# ARQUIPROYECT CIA. LTDA.

## ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**ÍNDICE**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017

Estado de Resultados Integral para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

Estado de Flujo de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

Estado de Cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

**Abreviaturas usadas:**

| | | |
|---|---|---|
| US$ | - | Dólares estadounidense |
| NIIF | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Compañía/Entidad | - | ARQUIPROYECT CIA. LTDA. |

ARQUIPROYECT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Nota | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|---|---|---|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 37.898 | 42.249 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 | 130.706 | 137 |
| Impuestos corrientes | | - | 49 |
| **Total del activo corriente** | | **168.604** | **42.435** |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| **Total del activo no corriente** | | - | - |
| **TOTAL ACTIVO** | | **168.604** | **42.435** |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Patricio Javier Soto Hurtado
Representante Legal

Jose Edison López Viteri
Contador General

ARQUIPROYECT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Nota | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|---|---|---|
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Acreedores comerciales | | 2.490 | 1.541 |
| Beneficios a los empleados | 5 | 29.922 | 8.605 |
| Impuestos corrientes | 6 | 31.891 | 3.056 |
| **Total pasivo corriente** | | **64.302** | 13.202 |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Beneficio a los empleados | | 3.903 | 621 |
| **Tota pasivo no corriente** | | **3.903** | **621** |
| **TOTAL PASIVO** | | **68.205** | **13.823** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Capital social | | 13.233 | 13.233 |
| Reserva legal | | 6.157 | 6.157 |
| Resultados acumulados | | 9.222 | 16.111 |
| Resultados del Ejercicio | | 74.293 | (6.888) |
| Otros Resultados Integrales | | (2.507) | - |
| **TOTAL PATRIMONIO** | 7 | **100.398** | **28.612** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **168.604** | **42.435** |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Patricio Javier Soto Hurtado
Representante Legal

Jose Edison López Viteri
Contador General

ARQUIPROYECT CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Nota | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|---|---|---|
| Ingresos | | | |
| Ingresos ordinarios | 9 | 156.150 | 37.185 |
| **(Perdida) ganancia bruta** | | **156.150** | **37.185** |
| Gastos | | | |
| Gasto de administración y ventas | 10 | (60.882) | (43.319) |
| **Resultados de actividades de operación** | | **95.268** | **(6.134)** |
| Costos financieros | | (20) | (60) |
| **Ganancia antes de impuesto a la renta** | | **95.248** | **(6.194)** |
| Impuesto a la renta, neto | 8 | (20.955) | (695) |
| **(Perdida) utilidad neta y resultado integral del periodo** | | **74.294** | **(6.888)** |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Patricio Javier Soto Hurtado
Representante Legal

Jose Edison López Viteri
Contador General

ARQUIPROYECT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Al 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| **Flujo de efectivo por actividades de operación:** | | |
| Cobros a clientes | 25.594 | 37.185 |
| Pago a proveedores | (15.924) | (18.173) |
| Pago a empleados | (21.700) | (25.336) |
| Pago Impuestos | 7.691 | (5.786) |
| Cuentas por cobrar | (13) | 19 |
| **Efectivo neto provisto por actividades de operación** | **(4.351)** | **(12.090)** |
| **Flujo de efectivo por actividades de inversión:** | | |
| **Efectivo neto provisto por actividades de inversión** | - | - |
| **Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:** | | |
| Pago de Dividendo | - | (11.656) |
| **Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento** | - | **(11.656)** |
| (Disminución) aumento neto de efectivo | (4.351) | (23.746) |
| *Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año* | 42.249 | 65.996 |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año** | **37.898** | **42.249** |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Patricio Javier Soto Hurtado
Representante Legal

Jose Edison López Viteri
Contador General

ARQUIPROYECT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: CONCILIACIÓN
Para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Al 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| **Utilidad Neta del Ejercicio** | **74.293** | **(6.888)** |
| **Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de actividades de operación** | | |
| Jubilación patronal y desahucio | 775 | - |
| Cambios netos en cuentas de activos y pasivos: | | |
| Clientes | (130.556) | - |
| Otras cuentas por cobrar | (13) | 19 |
| Impuestos | 28.884 | (4.306) |
| Proveedores | 949 | (1.473) |
| Otras cuentas por pagar | 21.316 | 558 |
| **Efectivo neto provisto por actividades de operación** | **(4.351)** | **(12.090)** |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Patricio Javier Soto Hurtado
Representante Legal

Jose Edison López Viteri
Contador General

ARQUIPROYECT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidense)

| | | | | Resultados acumulados | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital social | Reserva Legal | Otros Resultados Integrales | Resultados acumulados | Utilidad del ejercicio | Total |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2015 (NIIF)** | **13.233** | **6.157** | **-** | **16.111** | **(6.888)** | 28.612 |
| Transferencia de resultados | - | - | - | (6.888) | 6.888 | - |
| Otros resultados integrales (Provisiones Sociales) | - | - | - | - | - | - |
| Perdida neta y resultado integral del periodo | - | - | (2.507) | - | 74.294 | 71.787 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2016 (NIIF)** | **13.233** | **6.157** | **(2.507)** | **9.222** | **74.294** | 100.399 |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Patricio Javier Soto Hurtado
Representante Legal

Jose Edison López Viteri
Contador General

## Contenido

**NOTA 1 – Operaciones..... 9**
**NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables..... 9**
**NOTA 3 – Estimados y criterios contables significativos..... 13**
**NOTA 4 – Cuentas por cobrar comerciales..... 14**
**NOTA 5 – Beneficios a los empleados..... 14**
**NOTA 6 – Impuestos corrientes..... 15**
**NOTA 7 –Patrimonio..... 15**
**NOTA 8 – Resultado Integral del año e Impuesto a la renta del ejercicio..... 16**
**NOTA 9 – Ingresos ..... 18**
**NOTA 10 –Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa ..... 18**
**NOTA 11 –Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa ..... 18**
**NOTA 12 – Aprobación estados financieros..... 18**

## NOTA 1 – Operaciones

ARQUIPROYECT CIA. LTDA. fue constituida el 15 de Agosto de 2005, su objetivo general es la prestación de servicios relativos a todas las áreas de arquitectura, diseño, planificación y promoción de obras arquitectónicas y civiles.

## NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

**a) Base de preparación.**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de la NIIF para PYMES y las exenciones adoptadas para la transición de la NIIF para PYMES se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del período 2013.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b) Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**e) Propiedades, planta y equipo**

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. 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.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

| Descripción | Años |
|---|---|
| Adecuaciones | 5 |
| Vehículos | 5 |
| Muebles y enseres | 5 |
| Equipo de computación / Equipo de Oficina | 3 |

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, plata y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

**f) Deterioro de activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**g) Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

**h) Obligaciones bancarias**

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

**i) Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**j) Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables para el ejercicio 2011, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.
El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

**k) Beneficio a los empleados**

**1. Beneficio de corto plazo**

Se registran en el rubro “beneficio sociales” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.

ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**2. Beneficios de largo plazo**

***Jubilación patronal y desahucio (no fondeados)***

El costo de estos beneficios definidos establecidos por la leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban prestando servicios a la Compañía. Dichas provisiones se determinan anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimado.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, año de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año, a menos que los cambios estén condicionados a la continuidad de los empleados en servicio durante un periodo de tiempo específico (período de consolidación). En este caso, los costos por servicios pasados se amortizan según el método lineal durante el período de consolidación. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores.

**l) Reconocimiento de ingresos y gastos**

**1. Ingresos relacionados con la operación**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

**2. Gastos**

Se reconocen por el método del devengado.

## NOTA 3 – Estimados y criterios contables significativos

**Estimados y criterios contables críticos**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

*a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de

que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2015 la Administración de la Compañía no considera que debe constituir una provisión de deterioro.

*b) Vida útil de activos fijos*

Como se indica en la Nota 2.d, la Compañía revisa cunado fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos.

*c) Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes pensión se basan en partes en las condiciones actuales del mercado.

## NOTA 4 – Cuentas por cobrar comerciales

El siguiente es un detalle efectivo y sus equivalentes al 31 de Diciembre de 2017.

| | 31 Diciembre de 2017 | 31 Diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| Clientes Locales | 130.556 | 0 |
| **Total** | **130.556** | **0** |

## NOTA 5 – Beneficios a los empleados

El siguiente es un detalle beneficios a los empleados por pagar al 31 de Diciembre de 2017:

| | 31 Diciembre de 2017 | 31 Diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| SUELDOS Y SALARIOS POR PA | 9.806 | 6.459 |
| APORTES INDIV. Y PATRONA | 356 | 353 |
| DECIMO TERCER SUELDO | 1.357 | 1.336 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 1.594 | 458 |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 16.809 | 0 |
| **Total** | **29.922** | **8.605** |

## NOTA 6 – Impuestos corrientes

El siguiente es un detalle impuestos causados como sujeto pasivo al 31 de Diciembre de 2017:

| | 31 Diciembre de 2017 | 31 Diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| IMPUESTO RENTA EMPRESA | 17.783 | 0 |
| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS MENSUAL | 14.108 | 3.056 |
| **Total** | **31.891** | **3.056** |

## NOTA 7 –Patrimonio

a) Capital Social

El Capital de la Compañía es de US$ 13.233 y está repartido en 13.233 acciones con un valor nominal de U$ 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De acuerdo a los dispuesto por la Ley de Compañías, se debe tomar de la utilidad anual de la empresa al menos el 10% para apropiar la reserva legal hasta que la misma alcance el 50% del capital social.

c) Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez

Los ajustes provenientes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes que se registran en la cuenta de resultados acumulados, subcuenta “Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez´, que generaron un saldo deudor que podrán mantenerse en resultados acumulados o se compensarán con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

d) Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables , las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

## NOTA 8 – Resultado Integral del año e Impuesto a la renta del ejercicio

### 1. Conciliación del resultado contable-tributario

Al 31 de Diciembre de 2017, ARQUIPROYECT presenta utilidad contable por U$ 112.057 cuya conciliación tributaria se encuentra detallada de la siguiente manera.

| | 31 Diciembre de 2017 | 31 Diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| Utilidad del año antes de impuesto a la renta y participación de empleados | 112.057 | (6.194) |
| Menos - participación trabajadores | (16.809) | - |
| | **95.248** | **(6.194)** |
| Más - gastos no deducibles | - | - |
| **Base tributaria (Perdida)** | 95.248 | (6.194) |
| **Impuesto a la Renta Causado** | 20.955 | 695 |
| Menos - Anticipo Impuesto a la renta y retenciones en la fuente | (3.712) | (744) |
| **Impuesto a la renta por pagar (saldo a favor)** | **17.243** | **(49)** |
| **Tasa efectiva de impuesto a la renta** | **22%** | **-11%** |

### 2. Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará el 50% restante de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal durante el periodo que se informa.

**3. Gasto de depreciación por la revaluación de activos.**

El 19 de junio del 2012 en el Registro Oficial # 727 se publicó el Decreto Ejecutivo No. 1180 por medio del cual se reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El artículo 3 del Decreto Ejecutivo No. 1180 señala lo siguiente: “Artículo 3.- Suprímase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.”

A continuación el artículo 28 numeral 6 f) eliminado por medio del Decreto Ejecutivo No. 1180 que habla sobre los Gastos generales deducibles para efectos del Impuesto a la Renta:

“f) Cuando un contribuyente haya procedido al reevalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar.

En el caso de venta de bienes reevaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reevalúo”.

**4. Circular del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGECCGC12-00009**

La Administración Tributaria emitió la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 6 de junio del 2012, en la que “recuerda a los contribuyentes que la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento no prevén la aplicación de la figura de “reverso de gastos no deducibles” y en consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros”.

**5. Precios de Transferencias**

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas, el jueves 24 de enero del 2013 se publicó en el segundo suplemento del Registro Oficial No 878, la Resolución del SRI No NAC-DGERCGC13-0011 que reforma la Resolución No. NAC-DGER2008-0464, relacionada con la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia. Por su parte el Servicio Rentas Internas solicita que para el ejercicio económico 2012 los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en

el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado a las US$3,000,000, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

## NOTA 9 – Ingresos

El siguiente es un detalle de los ingresos en el ejercicio económico 2017:

| | 31 Diciembre de 2017 | 31 Diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| VENTA DE SERVICIOS | 156.150 | 37.185 |
| **Total** | **156.150** | **37.185** |

## NOTA 10 –Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El siguiente es un detalle de los gastos incurridos en el ejercicio económico 2017:

| | 31 Diciembre de 2017 | 31 Diciembre de 2016 |
|---|---|---|
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 39.814 | 21.977 |
| APORTACION SOCIAL Y FONDOS DE RESERVA | 3.978 | 3.917 |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 400 | 350 |
| SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES | 16.395 | 16.200 |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 2 | 0 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 294 | 875 |
| **Total** | **60.882** | **43.319** |

## NOTA 11 –Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1ero de enero de 2017 y la fecha de emisión de este informe 30 de Marzo de 2018 no se han producido eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

## NOTA 12 – Aprobación estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Abril de 2018 y serán presentados a la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.