

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

## 1.-ORGANIZACIÓN

ARMIJOS PEÑA CONSTRUCTORES CIA LTDA fue constituida mediante escritura pública otorgada, ante Notario Trigésimo Quinto del Distrito metropolitano de Quito, el 3 de Abril de 2006, fue aprobada por la Superintendencia de compañías mediante resolución No. 06.Q.IJ.1449 de 26 de Abril de 2006. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito provincia de Pichincha en la calle Pachacutec S/N CHAB Conjunto Bosques del Chamizal casa B-06

Su actividad principal es la prestación de toda clase de servicios relacionados con actividades de Ing. Civil, dirección y administración de proyectos, construcción de obras civiles, construcción y equipamiento de viviendas.

El capital social de la empresa es de \$ 400,00 (cuatrocientos dólares) dividido en 400 acciones ordinarias y nominativas con valor de un dólar cada una, este aporte esta cancelado en su totalidad y está distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Capital Suscrito Pagado	Número de acciones
Félix Armijos Ríos	80	80
Romel F. Armijos Peña	80	80
Manuel E. Armijos Peña	80	80
Guber H. Armijos Peña	80	80
Franklin A. Armijos Peña	80	80

## 2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las Pymes exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### **3.- POLITICAS CONTABLES**

#### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos de construcción se reconocen según el método de porcentaje de terminación. El grado de terminación se mide por los costos del contrato incurridos hasta la fecha como un porcentaje del total estimado de costos para cada contrato.

#### **COSTOS FINANCIEROS**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren de acuerdo al devengo contable.

#### **IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Muebles y Enseres	10.00%	10.00%
Equipo de Computo	33.33%	33.33%
Vehiculos	20.00%	20.00%
Equipo de Oficina	10.00%	10.00%
Maquinaria	10.00%	10.00%

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.

#### **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultado.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), 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.

#### **ARRENDAMIENTOS**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre las cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en

propiedad, planta y equipo y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de misma forma que para los activos que son de propiedad de la empresa.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### **INVENTARIOS**

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.

#### **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de 6 meses, 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

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

#### **SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **4.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIOS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Construcciones varias	45,195.86	98,907.32
Provision equipos		
Venta Propiedad Planta y Equipo		
Otros ingresos operativos		0.07

### **5.- COSTOS FINANCIEROS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Intereses de préstamos y Sobregiros	215.22	234.17
Intereses de arrendamientos financieros		

### **6.- GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

CONCEPTO	2017	2016
Impuesto corriente	0.00	2,912.51
Impuesto diferido	0.00	0.00

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la utilidad contable, una vez deducido el 15% de participación a trabajadores

## 7.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	2017	2016
Clientes	10,643.33	5,300.00
Pagos anticipados	28,000.00	6,200.00

El saldo de la cuenta clientes está representado por los valores adeudados por estos a la empresa al 31 de diciembre por un total de \$ 10.643,33.

El saldo de la cuenta Pagos anticipados por \$ 28.000,00 corresponde a un anticipo entregado al Sr. Francisco Armijos para la adquisición de un terreno cuyo compromiso de compra venta se ejecutará en el transcurso del siguiente año.

## 8.- INVENTARIOS

El costo de los productos vendidos durante este periodo es de \$

El saldo de los inventarios a la presente fecha está compuesto por:

CONCEPTO	2017	2016

## 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	2017	2016
1% Retencion en la fuente	889.60	1,908.65
12% Credito Tributario	10.82	3,121.10
Impuestos anos anteriores		
Anticipo impuesto a la renta		

El saldo de las retenciones en la fuente se compensará al momento de efectuar el pago del impuesto a la renta.

El Crédito tributario se compensará en aquel mes donde se origine un I.V.A a cancelar.

El anticipo de impuesto a la renta e Impuesto de años anteriores serán compensados al momento de cancelar el impuesto a la renta del año.

## 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos de propiedad, planta y equipo han sido depreciados bajo el método lineal, considerando para ello los siguientes tiempos de vida útil y con sus respectivos valores residuales:

CONCEPTO	VIDA UTIL
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehiculos	5 años
Equipo de computacion	3 años
Equipos y maquinaria	10 años

Con la aplicación de este método de depreciación el saldo en libros de cada uno de los activos se muestran a continuación:

CONCEPTO	MUEBLES ENSERES	EQUIPO OFICINA	TERRENO	EQUIPO COMPUTAC	EQUIPO Y MAQUINARIA
Costo 31/12/2016	0.00	0.00	60,000.00	1,249.11	7,825.00
Adiciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Costo 31/12/2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>1,249.11</b>	<b>7,825.00</b>
Dep Acum 31/12/2016	0.00	0.00	0.00	416.28	3,266.80
Depreciac anual	0.00	0.00	0.00	416.38	782.46
Deterioro del valor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Dep Acum Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Dep Acum 31/12/2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>832.66</b>	<b>4,049.26</b>
<b>Importe libros al 31/12/2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>416.45</b>	<b>3,775.74</b>

## 11.- SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

CONCEPTO	2017	2016
Sobregiros Bancarios		
Prestamos bancarios		
Consumo a traves de Tarjeta de Credito		
TOTAL	0.00	0.00

## 12.- CUENTAS POR PAGAR LOCALES

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2017 incluye las siguientes cuentas:

CONCEPTO	2017	2016
Proveedores de Bienes		
Proveedores de Servicios Instalacion		
Proveedores de Servicios basicos		
TOTAL	0.00	0.00

La cuentas por pagar se cancelación de acuerdo al tiempo otorgado por los proveedores, que no va más a allá de 30 días posteriores a la prestación del servicio.

## 13.- OBLIGACIONES FISCALES

El saldo de la cuenta impuesto por pagar por \$ 3,95 corresponde al valor de los impuestos del mes de diciembre los mismos que deben ser cancelados en el mes de enero.

## 14.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

CONCEPTO	2017	2016
Sueldos	1,652.89	2,028.38
Decimo Tercero	82.55	161.15
Decimo Cuarto	636.75	793.00
Fondos de Reserva	62.48	62.48
TOTAL	2,434.67	3,045.01

Los sueldos han sido cancelados oportunamente en forma mensual.

El décimo tercer sueldo corresponde a las provisiones mensuales que se deben realizar para efectuar el pago en diciembre/18.

El décimo cuarto sueldo corresponde a las provisiones mensuales que se deben realizar para efectuar el pago en Agosto/18.

## 15.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra un saldo de \$ 378,90 en concepto de aportes al less a ser cancelados en el mes de Enero/18 y \$ 211,99 en concepto de préstamos al seguro social descontados a los empleados en el rol de pagos.

## 16.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

CONCEPTO	2017	2016
Prestamos Bancarios	0.00	0.00
Prestamo Socios	0.00	281.01
TOTAL	0.00	281.01

## 17.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 26 de Marzo de 2018.



Dr. Wilson Simbaña  
CONTADOR  
MAT 24858