ARQUIMAGEN S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

1.- Información general

Arquimagen S.A. es una sociedad anónima domiciliada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, De las Madre Selvas N49-134 y Eloy Alfaro. Sus actividades principales es la construcción de obras civiles para radio bases de telecomunicaciones y obras civiles en general.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2016.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la empresa, tomando razonablemente en cuenta los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera y analiza el impacto de la reciente crisis mundial, sobre todo en el campo de la construcción, las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

3.- Presentación de Estados Financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

Costos por préstamos
Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto 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 esta 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 que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. 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 se 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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, 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 de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

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 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.
De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro en el valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de 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 venta, y se reconoce una pérdida por deterioro.
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 (precio de venta menos costos de venta, en el caso de inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

Arrendamientos

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

Inventarios

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

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 amplia mas 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 no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce en resultados una perdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales 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.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

3. Estados Financieros

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS AL 31-12-15	SALDO LIBROS AL 31-12-16
ACTIVO		
Activos Corrientes:		
Efectivo y sus equivalentes	465,42	16.252,14
Instrumentos Financieros medidos al costo amortiza	-	
Cuentas por cobrar comerciales	142.191,52	63.642,81
Importe Bruto de los clientes adeudado en trabajos c	-	140.791,09
Otras Cuentas por Cobrar	-	-
Crédito Tributario IVA	26.132,69	5.953,25
Crédito Tributario Renta	-	9.100,00
Crédito Tributario ISD	-	
Inventarios	87.520,00	121.432,21
Otros Activos Corrientes	72.310,05	-
Pagos Anticipados primas	-	-
Total Activos corriente	328.619,68	357.171,50
Activo No Corriente:		
Propiedad planta y equipos	91.464,69	91.464,69
(Depreciación acumulada)	(18.974,79)	(23.018,46)
Edificios	-	-
Documentos por cobrar a largo plazo	-	
Otros Activos no Corrientes	-	-
Impuestos diferidos	-	-
Total Activo no corriente	72.489,90	68.446,23
TOTAL ACTIVO	**401.109,58**	**425.617,73**
PASIVO:		
Pasivo Corriente:		-
Otras cuentas por pagar corrientes	-	3.149,74
Cuentas por pagar Relacionados Locales	47.741,88	7.406,28
Obligaciones con Instituciones Financieras	88.840,82	112.083,41
Participacion Trabajadores por pagar Ejercicio	8.906,66	8.225,23
Porcion corrientes de obligaciones emitidas	2.268,83	-
Obligaciones con el IESS	1.421,15	1.768,48
Otras Cuentas Corrientes por Beneficios a empleado	2.359,46	2.142,96
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	1.313,55	10.254,11
Pasivos por Ingresos Diferidos Anticipo Clientes		-
Credito a mutuo	-	
Anticipo Clientes	-	
Otras Cuentas Corrientes por Pagar no Relacionado	-	-
Total Pasivos Corrientes:	152.852,35	145.030,21
Pasivos no Corrientes:		
Otras Cuentas Pagar Socios	72.000,00	-
Obligaciones conInstituciones Financieras		134.586,09
Otros Pasivos no Corrientes	-	21.765,33
Total Pasivos No Corrientes	72.000,00	156.351,42
TOTAL PASIVOS	224.852,35	301.381,63
PATRIMONIO		
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-
Capital pagado	15.000,00	15.000,00
Suoeravit por revaluacion	6.900,00	6.900,00
Reserva legal	-	-
Utilidades Acumuladas	154.357,23	65.980,60
Utilidad (pérdida) del ejercicio	-	36.355,50
TOTAL PATRIMONIO	176.257,23	124.236,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	401.109,58	425.617,73

3.1. Capital social

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios del 2015 y 2016 se ven en detalle el Estado de Cambios en el Patrimonio.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 corresponde a 15.000,00 participaciones sociales de valor nominal de usd$1.00 cada una.

3.2 Estado de Resultados Integral

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

	TOTAL
VENTAS	
Proyectos	758.590,86
Ingresos Diferidos	-
Otros Ingresos	-
	-
Total INGRESOS	**758.590,86**
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	
Devoluciones	-
Total DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	**-**
Total INGRESOS OPERACIONALES	**758.590,86**
COSTO DIRECTOS	VALOR
Proyectos	325.190,47
Inventario Materiales	-
	-
Total COSTOS DIRECTOS	**325.190,47**
COSTOS PERSONAL	
Sueldos	98.438,69
Otros Ingresos	-
Bonos	-
Decimo Tercer Sueldo	8.203,22
Decimo Cuarto Sueldo	3.498,00
Aporte Patronal	12.304,84
Fondos de Reserva	3.916,74
Vacaciones	4.101,61
Capacitacion	-
Refrigerio	-
Total COSTOS PERSONAL	**130.463,10**
COSTOS INDIRECTOS	
Honorarios Profesionales	14.162,03
Telefonia Fija y Celular	9.191,28
Arrendamiento Locales	-
Agua	994,71
Internet	9.399,73
Mantenimiento y Reparaciones	13.843,16
Transporte	120.000,00
Gastos de Viaje	5.049,46
Seguros y Reaseguros	1.260,29
Suministros y Materiales	1.369,14
Publicidad	500,00
Impuestos y Contribuciones	3.500,00
Servicios Varios	1.848,16
Depreciaciones	4.043,67
Total COSTOS INDIRECTOS	**185.161,63**
Total COSTOS DE VENTA	**640.815,20**
Total UTILIDAD BRUTA	**117.775,66**
GASTOS BANCARIOS	
No deducibles	-
Intereses Bancarios	62.302,93
Gastos Bancarios	637,89
Retenciones Asumidas	-
Total GASTOS BANCARIOS	**62.940,82**
Total GASTOS	**62.940,82**
UTILIDAD/PERDIDA NETA	**54.834,84**
(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES	(8.225,23)
UTILIDAD IMPONIBLE IMPTO RENTA	46.609,61
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	-
BASE IMPONIBLE IMPTO RENTA	46.609,61
22% IMPTO RENTA	(10.254,11)
(-) Retencion Fuente 2016	(9.100,00)
A PAGAR	-
UTILIDAD SOCIOS	36.355,50

GERENTE
PABLO MORÁN

CONTADOR
JORGE CARRION

4.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 28 de marzo de 2017.

Arq. Pablo Morán.
Gerente General

CPA. Jorge M. Carrión.
Contador