NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL ARJ CONSTRUCTORES S.A

Es una empresa de derecho privado, con ámbito en la provincia de Pichincha, cuya sede se encuentra en el Cantón Quito, SE regirá por lo que dispone el Título XXX del libro primero del Código Civil,; por el reglamentos para la aprobación de Estatutos y Reformas y Codificaciones, Liquidación y Disolución y de Registro de socios y Directivas de las Organizaciones previstas en el Código Civil y en las Leyes Especiales. Fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 07 de noviembre del 2005. La Compañía comenzó sus operaciones el 07 de noviembre del 2005. Su actividad principal es la construcción de obras civiles en general, es una entidad ajena a toda actividad de Carácter político-partidista, religiosa, racista o doctrinario, por lo tanto le está prohibido intervenir en acto alguno relacionado a estas actividades. **ARJ CONSTRUCTORES S.A**, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES BAJO NIIFs Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de lo sestados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refiere a la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta**.**

b) Instrumentos financieros Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente a un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de capital o patrimonio en otra

empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor de los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras, Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente. Describir como se manejan los sobregiros, de haberlos.

d) Cuentas por cobrar comerciales La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

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.

e) Propiedad, planta y equipo El rubro de Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o perdida que resulte de esta disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Perdidas. El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de

compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio maquinaría y equipo. La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas: - Edificio y otras construcciones 20 años – Unidades de transporte 5 años – Maquinaria y equipo 10 años – Muebles y Enseres 10 años – Equipo de Computo 3 años. 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 en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Así mismo el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) 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 de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe es recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.

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

h) Provisiones Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recurso para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se

revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos Los ingresos por venta de los servicios de construcción y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien u obra terminado y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan El ingreso de las actividades ordinarias se mide el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

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

k) 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 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 que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que 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 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 por las autoridades fiscales.

I) Contingencias Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable. Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de Accionistas.

3. IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE BALANCES BAJO NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2019, DE ACUERDO A LA NORMATIVA ESTABLECIDA EN LA RESOLUCIÓN N° 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008)

3.1 Información General

ARJ CONSTRUCTORA S.A. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 20 de Agosto del 2015. La Compañía comenzó sus operaciones el 20 de agosto del 2015.

Su actividad principal es la construcción de todo tipo de edificios residenciales, casas familiares individuales y edificios multifamiliares, y todo aquello que tenga que ver con el presente objeto social.

3.2 Bancos

A la fecha de corte 31 de diciembre de 2019 el saldo de bancos es de USD 93,94.

BANCOS	SALDO AL 31/12/2019
Banco Pacifico	93,94
TOTAL	**93,94**

3.3 Crédito Tributario (IVA)

El saldo a la fecha de corte es de USD 17.077,99, a continuación, el detalle es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	SALDO AL 31/12/2019
Crédito Tributario IVA	3.440,81
Crédito Tributario Renta	13.637,18
TOTAL	**17.077,99**

3.4 Propiedad, Planta y Equipo

La compañía ARJ CONSTRUCTORA S.A presenta en Propiedad, planta y equipo los siguientes activos por el valor de USD 25.990,15.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO AL 31/12/2019
Maquinaria y Equipo (Sapo/Palas)	12.010,00
vehículo (Camión)	16.955,36
Depreciación Acumulada	(2975,21)
TOTAL	**25.990,15**

3.5 Proveedores por pagar

A la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, por el momento la empresa no presenta ningún saldo a pagar.

3.6 Obligaciones con empleador

A la fecha de corte 31 de diciembre de 2019 la empresa presenta el siguiente saldo por pagar:

OBLIGACIONES A TRABAJADORES	SALDO AL 31/12/2019
Obligaciones con el IESS	402,23
Beneficios a empleados	545,68
TOTAL	**947,91**

3.7 Pasivos no corrientes

A la fecha de corte 31 de diciembre de 2019 la empresa presenta el siguiente saldo por pagar:

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	SALDO AL 31/12/2019
Otros pasivos	11.916,17
TOTAL	**11916,17**

3.8 Patrimonio

El capital de ARJ CONSTRUCTORA S.A. está conformado por:

ACCIONISTA	No. ACCIONES
LUIS ARMANDO JURADO CERVANTES	400
LUIS RODRIGO JURADO ZALDUMBIDE	400
TOTAL ACCIONES	**800**

3.9 Resultados de Período

A la fecha de corte 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene una utilidad de USD 3.637,91

3.10 Impuesto a la Renta año 2019

La empresa no tubo valor a pagar por impuesto a la renta, más bien tubo un valor a favor de 3738,79.

Atentamente