

GLOBALARQ S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019

1. Información general

GLOBALARQ S.A. es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Quito, en la calle Checoslovaquia E10-195 y Av. Eloy Alfaro. Sus actividades principales son las actividades de arquitectura, paisajista, dibujo de planos de construcción y construcción y reconstrucción de edificaciones.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, dólares de los Estados Unidos de America.

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Sociedad. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos infra grupo han sido eliminados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

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 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.

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

Edificios	5 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Muebles y enseres	10 por ciento
Equipos de Oficina	10 por ciento

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, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 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 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 (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 las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de contado, 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo a los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. La sociedad no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la Sociedad de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 2,5% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la Sociedad, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingresos de actividades ordinarias

	2019 u.m.
Ventas de servicios	\$ 255,087.07

Todas las ventas son provenientes del giro del negocio “actividades de arquitectura, paisajista, dibujo de planos de construcción, remodelación y reconstrucción de edificaciones” y sus actividades complementarias.

6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar el resultado antes de impuestos:

	2019 u.m.
Costo de inventarios reconocidos como costo	205,348.63
Gastos Administrativos	<u>26,722.65</u>
Ganancia antes de impuestos	23,015.79

La ganancia obtenida antes de impuestos, será la base para la determinación para el cálculo de participación de los trabajadores, impuesto a las ganancias y reservas de ley.

7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2019 u.m.
Impuesto corriente a la Renta 2019	4,303.95
Anticipo pago impuesto a la renta 2019	<u>4,455.36</u>
	326.63

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2019: 23,015.79) de la ganancia antes de impuestos menos la participación de los trabajadores para el año, tomando en cuenta que este año la compañía genero superávit el impuesto es igual a \$ 4,303.95 menos las retenciones en la fuente realizadas a nuestra compañía en este periodo se obtiene un crédito tributario de \$326,63 para ejercicios futuros.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2019 u.m.
Cuentas por cobrar comerciales no relacionados	<u>27,426.25</u>
	27,426.25

9. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales no relacionados al 31 de diciembre de 2019 suma la cantidad de \$ 7,317.21 u.m. denominados en moneda nacional, de los cuales ninguno sobrepasa los 30 días de vencimiento desde su emisión.

10. Acreedores no comerciales corrientes

El importe de acreedores no comerciales no relacionados al 31 de diciembre de 2018 suma la cantidad de \$ 158.79 u.m. denominados en moneda nacional, de los cuales ninguno sobrepasa los 30 días de vencimiento desde su emisión.

11. Obligación por beneficios a los empleados

Las obligaciones de la Sociedad por beneficios a los empleados por pagos por sueldos y provisiones, se basa en una valoración de acuerdo lo establecen las leyes laborales y tributarias con fecha de 31 de diciembre de 2019 y es como se presenta a continuación:

	2019
Beneficios sociales empleados	110.33
Participación de Trabajadores 15%	<u>3,473.44</u>
Obligaciones al 31 de diciembre de 2019	3,583.77

Cabe mencionar que todas estas obligaciones son corrientes por su corta duración.

12. Obligaciones con la Seguridad Social

La Sociedad mantiene obligaciones con la seguridad social IESS por pagos pendientes a aportes personales y patronales correspondientes al mes de diciembre y posteriormente a liquidarse en el mes de enero del próximo año por un valor total de \$ 238.31 u.m.

13. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 el valor del capital es de \$ 800.00 u.m. comprendidas en 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

14. Reservas del Patrimonio

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 el valor de reserva legal es de \$ 5319.02 u.m. de los cuales \$1535.26 han sido generados en el periodo de 2019

15. Utilidad Gravada neta

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 entre ingresos y egresos y menos las obligaciones con la administración tributaria y obligaciones con los empleados deja como resultado una ganancia neta de \$ 13,817.36 u.m., los cuales están a disposición de la junta general de accionistas para la toma de decisiones y su método de reconocimiento en los años posteriores.

16. Anticipos entregados a Proveedores

La sociedad por su giro de negocio entrego un valor de \$14,809.20 u.m. por concepto de anticipo a diferentes proveedores que entregaran los productos y servicios contratados al inicio del año 2020

17. Crédito Fiscal

La sociedad al final del año 2019 mantiene un crédito tributario fiscal sobre el IVA por un valor de \$ 2,655.83 u.m.

18. Propiedad, Planta y Equipo

Equipo de Computación

La sociedad al final del año 2019 realizo la compra de una impresora para su uso dentro de la compañía por un valor de \$ 199.00 u.m a valor razonable del mercado

19. Efectivo y equivalentes al efectivo

La Sociedad maneja a su haber una cuenta corriente para la recepción de dinero y el pago de deudas cuyo valor es representativo, a continuación se detalla el resumen de los mismos:

	2019
	u.m.
Bancos cuenta corriente Banco Bolivariano	<u>3.755.39</u>
Efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2019	3.755.39

20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En enero de 2019, se liquidó las cuentas por cobrar y pagar del mes de diciembre se encuentran todas canceladas y dadas de baja respectivamente.

En febrero de 2019, los accionistas votaron y decidieron reinvertir las utilidades originadas en el año 2019 por un monto de \$ 13,817.36 de acuerdo a la participación de cada accionista de manera equitativa, a los accionistas registrados en el año pasado, hasta el 31 de diciembre de 2019, dentro de la empresa.

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación en el mes de febrero de 2019.

Atentamente,

M. Andrés Ramírez M.
Contador
ARQUIESCU ARQUITECTURA INMOBILIARIA S.A.