

## GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

#### (1) Información General

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 12 de mayo de 1981, con Resolución RI-ocho mil trescientos treinta y siete de la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 588, tomo 112 el 5 de junio de 1981.

Mediante escritura de aumento de capital celebrada el 10 de abril de 2007 otorgada ante el Doctor Roberto Salgado Salgado, ante el Notario Tercero del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 18 de junio de 1981 con número de registro 588, procede a realizar el aumento de capital por 500.000 (Quinientos mil 00/100 SUCRES) que proviene de aportaciones de accionistas.

Con el aumento de capital de la Compañía el nuevo capital es de \$ 100.000,00 dividido en 100.000 acciones de US\$ 1,00.

El objeto social de la Compañía es la ejecución de obras, estudios y trabajos *arquitectónicos*, construcción compra-venta, permuta arriendo de terrenos, y edificios sea para sí misma o para terceras personas, naturales o jurídicas, públicas y privadas e inclusive participar en la constitución de compañías o sociedades de igual manera y especie. En especial está facultada para realizar *actos relativos a la fiscalización, evaluación, planificación y construcción de edificios, urbanizaciones.*

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía cuenta con 8 empleados y 8 obreros en total 16 trabajadores.

#### (2) Políticas contables significativas

##### 2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprende:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (*Standing Interpretations Committee - SIC*).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su

## **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

#### **2.2 Base de Presentación**

Los estados financieros de Guerrero y Cornejo Arquitectos Cia. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

##### **Costo Histórico**

El Costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada de bienes y servicios.

##### **Valor Razonable**

El valor razonable se define como el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

#### **2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

#### **2.4 Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

#### **2.5 Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son

## GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar.

#### 2.6 Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos

La propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de la propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presenta.

#### Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo la propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles.

	Años
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de Computacion	3
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5

## GUÉRRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

#### 2.7 Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente, a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos de 12 meses después de la fecha del saldo de situación financiera.

##### 2.7.1 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

#### 2.8 Impuestos

El gasto por impuestos diferido a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

##### Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía se calcula para el año 2016 es el 22%.

##### Impuesto Diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

## **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

#### **2.9 Beneficios Sociales**

##### **2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### **2.9.2 Beneficios definidos; Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales. La compañía contabiliza estas provisiones solo del personal administrativo.

##### **2.9.3 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

#### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso.

- a) El importe de los ingreso de actividades ordinarias puedan medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

2.11 Reconocimiento de gastos

Los saldos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros resultados integrales se reconocen inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

(3) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue.

		2016		2015
Bancos	US\$	<u>120.171,61</u>	US\$	<u>48.649,56</u>

(4) Activos Financieros

Un detalle de los activos financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		2016		2015
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	US\$	63.843,76	US\$	9.855,09
Cuentas por Cobrar Clientes relacionados		0,00		0,00
Provisión Cuentas Incobrables		(6.044,29)		(5.405,65)
Otras cuentas por cobrar		1.108,47		5.649,05
Cuentas por cobrar empleados		<u>1.279,35</u>		<u>1.307,96</u>
	US\$	<u>130.358,90</u>	US\$	<u>60.051,81</u>

**GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

**(5) Activos por impuestos corrientes**

Un detalle de activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Crédito tributario liquidación IVA	US\$ 11.253,50	US\$ 691,43
Retención en la fuente impuesto a la renta 2012		37.856,65
Retención en la fuente impuesto a la renta 2014		US\$1.413,48
	US\$ <u>11.253,50</u>	<u>39.961,56</u>

**(6) Propiedad, Planta y Equipo**

Un detalle de propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Edificios	410891.07	410891.07
Instalaciones	39750.18	39750.18
Muebles y enseres	25366.54	25366.54
Maquinaria y equipo	11874.76	11874.76
Equipo de computación y software	60169.34	58169.34
Vehículo equipos de transporte	9444.44	9444.44
	<u>557.496.33</u>	<u>555.496.33</u>
(-) Depreciación Acumulada	<u>(267.496.84)</u>	<u>-216.522.54</u>
	US\$ <u>289.999.49</u>	US\$ <u>338.973.79</u>

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

(7) Cuentas por pagar

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
Proveedores Locales	98135.47	20903.97
Fondos de Garantía	<u>35920.89</u>	<u>10611.37</u>
US\$	<u>134056.36</u>	<u>31515.34</u>

(8) Cuentas por pagar

Un detalle de beneficios sociales y aportes por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Aportes y obligaciones sociales por pagar	3,760.45	28,704.19
Décimo Tercer Sueldo por pagar	1,078.90	908.19
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	1,264.58	1,219.59
Vacaciones por pagar	7,395.11	7,915.49
Liquidaciones por pagar	3,802.48	5,470.09
Participación Trabajadores	<u>14,875.86</u>	-
US\$	<u>32,177.38</u>	<u>44,217.55</u>

**GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016**

**(9) Impuestos por pagar**

Un detalle de impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
Impuestos por pagar SRI	20,007.38	3,297.64
Impuestos a la renta por pagar- empleados	242.92	201.69
Impuesto a la renta por pagar ejercicio	<u>8,296.49</u>	<u>-</u>
US\$	<u>28,546.79</u>	<u>3,297.64</u>

**(10) Provisiones por beneficios a empleados**

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Jubilación Patronal	31,967.50	17,251.50
Desahucio	<u>11,271.29</u>	<u>6,922.30</u>
US\$	<u>43,238.79</u>	<u>24,173.80</u>

**Jubilación Patronal**

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

(11) Determinación del impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta por los años anteriores terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluye:

	2016	2015
Gasto por impuesto corriente	21,444.72	7,001.72
Gasto: (Ingreso)		
Por Pasivo por impuestos diferidos:		
Edificios	(2,720.19)	(1,598.92)
US\$	<u>18,724.53</u>	<u>5,402.80</u>

Un resumen de la determinación del Impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

Utilidad Contable	2016
	99.172,41
(-) 15% Participación Trabajadores	(14.875,86)
(+) Gastos no deducible	<u>45.671,42</u>
Utilidad Antes impuesto a la renta	129.967,97
(-) Amortización Pérdidas Tributarias	<u>(32.491,99)</u>
(=) Utilidad Gravable	97.475,98
Impuesto a la renta causado	21.444,72
Anticipo próximo año	7.602,43

(12) Capital Social

El capital de la Compañía es de US\$ 100.000,00 dividido en 100.000 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

**(13) Ingreso Ordinarios**

Un detalle de ingresos ordinarios al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Honorarios	296,823.88	419,652.63
Servicios Prestados	681,185.12	223,594.76
Intereses	451.66	401.76
Dividendos	335.00	39,558.65
Venta de Activos Fijos		9,074.23
	<u>978,795.66</u>	<u>692,282.03</u>

**(14) Costos de Venta**

Un detalle de los costos de ventas al 31 diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Honorarios	22,265.59	17,634.84
Servicios	438,675.27	157,003.60
US\$	<u>460,940.86</u>	<u>174,638.44</u>

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

(15) Gastos de administración, ventas y otros

Un detalle de los gastos de administración, ventas y otros al 31 diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
<u>Gastos de Administración</u>		
Personales	204,163.09	470,627.95
<u>Gastos Generales de administración y venta</u>		
Servicios Básicos	10,020.66	16,841.52
Mantenimiento	21,330.34	20,530.21
Publicidad	1,754.19	9,047.18
Impuestos	26,728.79	10,081.49
Leasing y arrendamientos		5,554.97
Útiles y suministros	2,972.92	2,503.47
Otras cuentas generales	118,725.72	45,185.88
Depreciaciones amortizaciones	19,480.46	34,232.31
Intereses y Comisiones	13,506.22	7,126.15
US\$	<u>418,682.39</u>	<u>621,731.13</u>