

**ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA****Notas a los estados financieros año 2019****1. Operaciones y actividades principales**

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA., está constituida en Ecuador en 2005-08-16 y su actividad principal es

Construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianatos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes

**2. Política contables****2.1 ESTADO DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con Normas de información Financiera-NIIF

**2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros de Erazo & Garcia Arquitectos Cia. Ltda., han sido preparados en base al costo histórico estableciendo si es valor razonable entre la parte en el intercambio de bienes y servicios excepto los instrumentos financieros y activos

biológicos que mide a valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, tal como se detalla a continuación

**2.3 EFECTIVOS Y BANCOS**

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista, en bancos locales e inversiones a corto plazo altamente líquidos, con vencimientos originales de tres meses o menos, las cuales se registran al valor de los depósitos.

**2.4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro, registrada a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir al de probable realización. Esta provisión corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida del periodo y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos

superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**2.5 INVENTARIOS**

MATERIA PRIMA, SUMISTROS Y MATERIALES: están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

EN PRODUCCION EN PROCESO Y TERMINADO: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

**2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se registran al costo histórico, el costo de propiedad planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Se considera activo fijo a los bienes cuyo costo de adquisición es superior a 500 dólares.

Se registran al costo histórico, el costo de propiedad planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Se considera activo fijo a los bienes cuyo costo de adquisición es superior a 500 dólares.

En el caso de edificios e instalaciones avícolas se depreciará de 10 a 30 años, en maquinaria y equipo según su naturaleza de

10 a 25 años, equipos de transporte, muebles y enseres, equipo de oficina de 5 a 10 años y equipos de computación 3 años.

Activo Fijo Disponible para la Venta.- El activo debe poder ser vendido actualmente en las condiciones en las que se encuentra; la venta del activo debe negociarse a un precio con relación a su valor razonable actual.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipo, es calculada como la

diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados.

Deterioro del valor de los activos tangibles.-Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores de sus activos tangibles a

fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna perdida por deterioro.

## **2.7 OBLIGACIONES BANCARIAS**

Se registran como pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se valoran posteriormente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, estas obligaciones son la que corresponden a menos de 12 meses.

## **2.8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Representa pasivos originados en bienes y/o servicios recibidos que se encuentran pendientes de cancelación.

## **2.9 IMPUESTOS**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

## **2.10 IMPUESTOS DIFERIDOS**

Se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

## **2.11 PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

El porcentaje legal de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## **2.12 RESERVA LEGAL**

La cuenta reserva legal presenta el monto al cierre de cada año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la Cía., la cual debe apropiar a esta reserva un mínimo del **5%** de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social, la reserva legal apropiada con las utilidades del ejercicio serán ratificadas y aprobadas por la junta general de accionistas en el siguiente año.

## **2.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se reconocen por el método devengado, es decir se registran cuando se causan, y se miden el valor razonable con la contraprestación de la cuenta por cobrar, descontada el valor de rebaja o descuento comercial.

2.13.1 INGRESOS ORDINARIOS proceden de la venta de productos de la compañía comercializa y el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción puedes ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.14 COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se reconocen cuando se causan y se registran al costo histórico, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

Los estados financieros están presentados de conformidad con las NIIF, para esto se requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad avícola de la compañía. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios relacionados se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Para determinar ciertas partidas que tienen este efecto a continuación se detalla los siguientes:

#### **3.1 DETERIORO DE ACTIVOS**

Al cierre del periodo la compañía ha analizado los activos que tengan o hayan sufrido perdida por deterioro, de tal forma

estos activos aún mantienen un valor recuperable y la unidad generadora de efectivo es mayor al saldo o importe en libros.

#### **3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios sociales.**

Las provisiones de jubilación y desahucio que se establecieron para este año serán ajustadas en este año por razones inherentes a cambios en el proceso de implementación de las NIIFs, pero la Administración considera que la afectación al flujo de la empresa no afectará considerablemente y que se podrá cumplir con las obligaciones con los trabajadores en el futuro.

### **4. EFETIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Corresponde a las cuentas de caja y bancos nacionales

	<b>AL 31-12-19</b>
CAJA	\$ 3,869.31
BANCO PICHINCHA	-
<b>TOTAL EFETIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 3,869.31</b>

### **5. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se presentan al 31 de diciembre del 2019 de la siguiente manera.

### **5. CUENTAS POR COBRAR**

NOMBRE DEL ACTIVO	<b>AL 31-12-19</b>
CLIENTES	9,284.84
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	97,275.32
ANTICIPO PROVEEDORES	3,766.00
	<b>110,326.16</b>

### **6. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2019 los inventarios estaban conformados de la siguiente manera:

ACTIVOS	<b>AL 31-12-2019</b>
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 52,000.00
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 52,000.00</b>

## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-19	
<b>CUENTAS</b>		
INSTALACIONES	\$ 26,143.63	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 4,217.67	
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 3,843.13	
VEHICULOS	\$ 146,928.22	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 181,132.65</b>	
DEPRECIAACION	\$ (170,093.17)	
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>\$ 11,039.48</b>	

## 9. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas de impuestos estaban conformados de la siguiente manera:

	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-19	
<b>CUENTAS DE ACTIVO</b>		
CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO RENTA	\$ 4,972.02	
12% IVA EN COMPRAS	\$ -	
CRED TRIBUTARIO IVA	\$ 130.82	
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>\$ 5,102.84</b>	
<b>CUENTAS DE PASIVO</b>	<b>AL 31-12-19</b>	
RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	\$ 57.60	
RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	\$ 114.02	
RETENCIONES FUENTE 10% HONORARIOS	\$ 21.00	
IVA EN VENTAS	\$ 764.97	
IVA EN COMPRAS RET 30%	\$ -	
IVA EN COMPRAS RET 70%	\$ 475.95	
IVA EN COMPRAS RET 100%	\$ 25.20	
Impuesto a la renta	\$ -	
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>\$ 1,458.74</b>	

## 10. CUENTAS POR PAGAR

	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-19	
<b>PASIVO</b>		
PROVEEDORES	\$ 3,228.45	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 95,399.34	
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>\$ 98,627.79</b>	

## 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO

### PLAZO

DETALLE DE LA CUENTA	AL 31-12-19
OBLIGACIONES LABORALES	6,125.36
OBLIGACIONES CON EL IEES	931.53
15% Participación trabajadores	162.61

Anticipo Clientes	52,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>59,219.50</b>

## 15. PATRIMONIO

### 15.1 CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado y pagado es de \$ 4000,00, está constituida por 400 participaciones no negociables de valor unitario

### 15.2 RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación legal vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas.

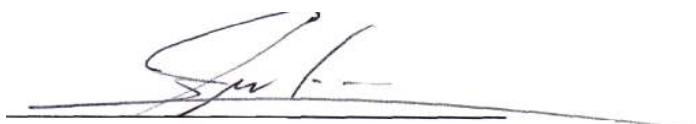
### 15.3 Aportes para futura capitalización

En U.S. Dólares	
<b>RESUMEN DE PATRIMONIO</b>	<b>AL 31-12-19</b>
CAPITAL PAGADO	400.00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	4,085.00
CUENTAS DE RESERVA	741.90
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	16,883.41
UTILIDADES DEL EJERCICIO	718.73
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>22,829.04</b>

## 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 28 del 2019) no se produjeron

eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



### CONTADOR

ING. ROBERTH BUITRON NEIRA  
CI 1713342390