

**COMPAÑÍA ORDOÑEZ ARQUITECTOS CIA LTDA.  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**1. INFORMACION GENERAL**

**1.1 Objeto social:**

El objeto social de la compañía es brindar servicios en la rama de la construcción, diseño y planificación arquitectónica.

**Estructura Organizacional**

La empresa cuenta con una estructura organizacional de la siguiente manera:

- Gerencia: representada por el Gerente General cuyas funciones son las de representar a la compañía en todos los actos públicos y privados.  
A demás es la dirección y supervisión de los proyectos arquitectónicos
- Departamento Técnico: que es el encargado de ejecutar los proyectos de construcción, diseño y ejecución de las obras.
- Departamento Administrativo: es el encargado del manejo de la parte financiera, administrativa y operativa de la compañía.

**Domicilio principal**

La compañía se encuentra ubicada en la Suecia 277 y Shyris, en el piso 10.

**Características cualitativas de información**

Todos los estados financieros deben cumplir las siguientes características cualitativas en su información, estas son:

Comprensibilidad – Relevancia - Materialidad – Fiabilidad - Escencia sobre la forma - Prudencia - Integridad - Comparabilidad -Oportunidad - Equilibrio entre costo y beneficio

**Presentación de estados financieros**

Los estados financieros de una entidad según la Sección 3 presentación de Estados Financieros, párrafo 3.17 son los siguientes:

- a) Los estados de situación financiera al 31 de diciembre 2013,
- b) El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2013.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la "NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF", estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados**

### **1.2 Políticas contables significantes**

#### **Bases de preparación:**

### **1.3 Declaración de cumplimiento**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

### **1.4 Bases de medición**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

### **1.5 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### **1.6 Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

### **1.7 Efectivo y equivalentes.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **1.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar

Las cuentas por cobrar comerciales mantienen un período de crédito (cobro) de 60 días promedio. Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. No se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

### **1.9 Activos fijos.-**

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

d) Disposición de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### **1.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El período de crédito promedio para la pago a proveedores es de 60 a 90 días que pueden extenderse hasta 120 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **1.11 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía

comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

### **1.12 Impuesto a las ganancias**

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes e impuestos diferidos del período.

#### **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

#### a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

#### b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

#### 1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para los años 2013, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%; esta tarifa se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente

año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

## 2) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

**El impuesto diferido** es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

### **1.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-**

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, los contratos de construcción en la que la entidad es el contratista, las regalías y dividendos. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

### **1.14 Costos y gastos**

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

### **1.15 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **1.16 Resultados acumulados**

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

## **1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

La composición de saldos es el siguiente:

Cta. Cte Produbanco \$ 0,00

## **2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

La composición de saldos es el siguiente:

Esta formado de \$ 18,901.59 cuentas clientes del 2013  
\$ 39,200.00 cuentas clientes del 2012  
\$ 71,768.00 corresponde a año 2011  
\$ 99,190.78 corresponde año 2009

-----  
229.060.37

## **3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La composición de saldos es el siguiente:

Consta \$ 9,283.35 Anticipo a Proveedores  
\$ 33,095.78  
-----  
\$ 42.379.13

## **4. CREDITO FISCAL**

Retención Fuente	\$ 2104.45
Credito tributario Iva	\$ 51.53

## **5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Esta cuenta tiene un valor de \$ 51,883.53 que corresponde al dinero que la compañía recibió por terceras personas, las cuales contratan a la compañía para que les construya, una vez concluida la obra de procederá a liquidar y entregar al su propietario.

## **6. ACTIVOS FIJOS**

La composición de saldos es el siguiente:

<b>Inmuebles :</b>	\$ 3,174.89	corresponde a una bodega
Reavaluo	\$ 2,427.60	
Deprec. Acumulada: \$	( 317.48)	
	-----	
	5,285.01	

En este año se registro un incremento en el valor del bodega, para corregir lo que no se hizo en el año de transición, reflejando así el valor razonable del bien inmueble.

<b>Muebles y Enseres :</b>	\$ 15,931.68	consta el mobiliario
Deprec. Acumulada: \$	( 9,146.40)	
	-----	
	6,785.28	

**Equipos de computación y Software** consta todas los equipos de computo así como también un software de Arquitectura

Equipos de computación y Software:	\$ 21,580.24
Deprec. Acumulada:	: \$ 20,509.16
	-----
	\$ 1,071.08

<b>Maquinaria y Equipo :</b>	\$ 15,439.75	consta la maquinaria de construcción
Deprec. Acumulada:	\$ 9,803.60	
	-----	
	5,636.15	

## 7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Esta cuenta tiene un valor de \$ 645,062.08 que corresponde al dinero que la compañía en el año 2012 recibió por terceras personas, las cuales contrataron a la compañía para que les construya, está concluida la obra ;se procederá a liquidar y entregar al su propietario.

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Proveedores Locales : \$ 18,013.39

## 9. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

Sueldos Por Pagar	\$ 2,408.90	consta sueldos acumulados no pagados.
Fondos Reserva por Pagar	\$ 90.07	consta fondos reserva no pagados
Iess	\$ 1,898.67	consta el aporte del mes de diciembre

## **10. ANTICIPO CLIENTES**

Consta \$ 2,100.00 corresponde el dinero que fue entregada a la compañía

## **11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

### **a) Situación tributaria –**

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

### **b) Pasivos por impuestos corrientes**

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Retención en la fuente	\$ 223.73
Iva por Pagar	\$ 1,823.49
Retención del Iva	\$ 495.02

### **c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente**

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2013

El calculo de impuesto a la renta es \$ 4,647.51 para el Año 2013 correspondiente al 22%, debido a que hubieron gastos no deducibles que hicieron que la base imponible aumente,

El calculo de impuesto a la renta es \$ 1,022.45 para el Año 2013

## **12. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

La composición de saldos es el siguiente:

\$ 133, 312.46 son prestamos de socios a corto plazo

### **13. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

La composición de saldos es el siguiente:

\$ 640,243.27 dinero entregado por terceras personas para la construcción de un inmueble en el año 2012.

### **14. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía asciende a USD \$ 400.00 al 31 de diciembre del 2013. El capital social de la compañía se encuentra dividido en acciones ordinarias de valor nominal de USd \$ 1.00 por acción.

### **15. RESERVAS**

La composición de saldos es el siguiente:

Reserva Legal \$ 200.00

### **16. RESULTADOS ACUMULADOS**

La composición de saldos es el siguiente:

Utilidades Años Anteriores \$ 33,979.10

Pérdida Años Anteriores \$ -5,165.34

### **17. INGRESOS - COMPOSICION**

La composición de saldos es el siguiente:

\$ 119,222.19 este rubro corresponde a las ventas por servicios que ha obtenido la compañía por concepto de construcción, diseño y ejecución de obra.

### **18. OTROS INGRESOS**

Esta cuenta es el resultado de reversión de gastos sueldos no pagados

**\$ 54,327.09**

### **19. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

En este rubro consta sueldos, beneficios de ley, arrendamiento y otros gastos correspondientes al giro normal de la compañía.

En este rubro consta sueldos, beneficios de ley, arrendamiento y otros gastos correspondientes al giro normal de la compañía.

#### **20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2013, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### **21. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

**ATENTAMENTE**

  
**VALERIA MACÁS**  
**CONTADORA**  
**CI 1712946860**