COMPAÑÍA ORDOÑEZ ARQUITECTOS CIA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

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 2018,
b) El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de Efectivo correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2018.

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 2018, 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

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 afectan 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.

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) 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.

1.10 Deterioro del valor de los activos.-

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.11 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.

1.12 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.

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

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 2018, 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%.

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.

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.

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.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Cta. Cte. Produbanco	3.962,15
Cta. Cte. Banco Pichincha	31.834,08
Cta. Ahorros Banco Pichincha	3.684,19
Cooperativa Imbabura	40,00
Total	**39.520,42**

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Sociedad Café Norte	3.360,00
Udla	970,89
Playa Coaque	26.950,00
Ministerio de Educación	2.336,31
Jama	23.701,14
Peanco	1.460,00
Andrade Javier	1.529,80
Galo Pazmiño	7.000,00
Coop. Vivienda Mitad del Mundo	18.400,00
Total	85.708,14

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por Cobrar	90.606,71
Clientes Varios	6.023,64

4. CREDITO FISCAL

Crédito Tributario Retenciones	7.810,54

5. ANTICIPO PROVEEDORES

Anticipo Proveedores Oficina	15.370,85
Anticipo Mineduc	12.900,00
Anticipo Casa Naranjo Francisco	21.030,33
Anticipo Casa María Paz Robalino	3.500,00
Anticipo Casa Rodríguez	5.500,00
Anticipo Cesar Villacis	61.900,76
Anticipo empleados	7.000,00
Total	**127.201,94**

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Edificios (Bodegas)	5.602,49
Muebles y enseres	13.415,88
Equipo de Computación	20.329,29
Software	5.500,00
Maquinaria y equipo	19.085,04
Equipo de Oficina	2.728,80
total	**66.661,50**

Depreciación Acumu. edificio	952,46
Depreciación Acumu. Muebles y Enseres	12.428,50
Depreciación Acumu. Equipo Computación	24.452,99
Depreciación Acumu. Maquinaria y Equipo	15.856,46
Depreciación Acumu. Equipo Oficina	2.728,80
total	**56.419,21**
Activo Neto	**10.242,29**

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Activo por Impuestos Diferidos	775,72

CUENTAS Y DOCUEMENTOS POR PAGAR

8. Proveedores

Proveedores Locales	23.395,34

9 OBLIGACIONES LABORALES

Sueldos por pagar	6.717,94
15% Participación Trabajadores	514,43
Beneficios Sociales	1.247,57
Iess por Pagar	2.069,56
total	**10.549,50**

10 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

Retenciones en la Fuente	5.212,36
Iva por pagar	9.849,23
Retenciones Iva por pagar	5.499,78
Impuesto renta empleados	130,53
total	20.691,90

c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2018

Utilidad Contable	**3.429,54**
15% participación Trabajadores	(514,43)
Utilidad Gravable	2.915,11
(+) Gastos no Deducibles	7.061,55
Base Imponible	**9.976,66**
22% Impuesto Renta	**2.194,87**

11 ANTICIPO OBRAS CLIENTES

Casa Cesar Villacis	98.605,64
Casa María Paz Robalino	6.662,39
Casa Naranjo Francisco	33.977,56
Casa Rodríguez Carlos	11.816,72
Instituto Oftálmico	7.000,00
Residencia Lizarralde	831,20
Total	**158.893,51**

Es el dinero entregado por terceras personas para contratar el servicio de construcción de, planificación, diseño de inmuebles.

12 . OTROS CUENTA POR PAGAR

Tarjetas de Crédito	24.660,09

13 . PRESTAMOS INSTITUCIONES FINACIERAS

Banco del Pichincha	6.601,80

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

14 PRESTAMO SOCIOS

Arq. José Ordoñez	40.000,00

15 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Bonificación por Desahucio	9.729,00
Jubilación Patronal	10.858,00

16 CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD $ 400.00 al 31 de diciembre del 2018. El capital social de la compañía se encuentra dividido en acciones ordinarias de valor nominal de Uds. $ 1.00 por acción.

17 RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

Reserva Legal $ 200.00

18 APORTES FUTURA CAPITALIZACION

Aporte Futura Capitalización	43.560,28

19 UTILIDAS DEL EJERCICIO

Utilidad Contable	**3.429,54**
15% participación Trabajadores	(514,43)
Utilidad Gravable	2.915,11
(+) Gastos no Deducibles	7.061,55
Base Imponible	**9.976,66**
22% Impuesto Renta	**2.194,87**
UTILIDAD INTEGRAL	720,25

PERDIDA (GANANCIA) ACTURIAL RECONOCIDAD EN EL ORI	775,72
UTILIDAD NETA	**1.495,97**

20 RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades acumuladas	31.280,05
Otros Resultados Integrales	(17.061,00)

21 INGRESOS – COMPOSICION

Ventas 12% (Honorarios)	266.179,95

Este rubro corresponde a las ventas por servicios que ha obtenido la compañía por concepto de construcción, diseño y ejecución de obra.

22 OTROS INGRESOS

Cuenta que se generó por la baja de cuentas por pagar.

Otros Ingresos	4.390,91

23 GASTOS ADMINISTRATIVOS

En este rubro abarca el costo de ventas por los servicios otorgados, sueldos, beneficios de ley, arrendamiento y otros gastos correspondientes al giro normal de la compañía cuyo valor representa:

Costo de Ventas	92.599,73
Sueldos y salarios	119.780,10
Gastos Administrativos	56.695,06
total	**269.074,89**

24 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 2018, 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.

25 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 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

ING.VALERIA MACAS
CPA-17544
CONTADORA
CI 1712946860