

**COMPAÑÍA ORDOÑEZ ARQUITECTOS CIA LTDA.  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**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 2019,
- 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 2019.

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 2019, 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 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.

## **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 2019, 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:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</b>			
		Saldos	
		2019	2018
Bancos Nacionales		794,23	39.520,42

### 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>			
		Saldos	
		2019	2018
Cuentas por cobrar cliente		187.525,96	85.708,14
Cuentas por cobrar cliente		61.899,35	96.630,35
Prov.Ctas Incobrables		(1.240,93)	(207,36)
<b>total</b>		<b>248.184,38</b>	<b>182.131,13</b>

### 3. CREDITO FISCAL

<b>CREDITO FISCAL</b>			
		Saldos	
		2019	2018
Credito tributario Im.Rent		9.532,36	7.810,54
<b>total</b>		<b>9.532,36</b>	<b>7.810,54</b>

#### 4. ANTICIPO PROVEEDORES

ANTICIPOS	Saldos	
	2019	2018
Anticipo Proveedores	33.500,85	127.201,94
<b>total</b>	<b>33.500,85</b>	<b>127.201,94</b>

#### 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Saldos	
	2019	2018
Muebles de Oficina	13.415,88	13.415,88
Equipos de Computación	21.522,29	20.329,29
Software	5.500,00	5.500,00
Maquinaria y Equipo	19.085,04	19.085,04
Bodegas -Edificio	5.602,49	5.602,49
(-) Depreciacion Acumula	(55.350,36)	(53.690,41)
<b>total</b>	<b>9.775,34</b>	<b>10.242,29</b>

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	Saldos	
	2019	2018
Activos por Imp. Diferidos	1.727,44	775,72
<b>total</b>	<b>1.727,44</b>	<b>775,72</b>

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

### 7. Proveedores Comerciales

		Saldos	
		2019	2018
Proveedores		39.366,50	23.395,34
<b>total</b>		<b>39.366,50</b>	<b>23.395,34</b>

### 8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

		Saldos	
		2019	2018
Otras ctas por Pagar		12.788,04	12.488,04
Sobregiros		10.807,89	-
<b>total</b>		<b>23.595,93</b>	<b>12.488,04</b>

### 9 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

		Saldos	
		2019	2018
Retenciones Fuente		3.382,29	5.212,36
Retenciones Iva		6.272,84	5.499,78
Retenciones Imp. Renta Emple		163,15	130,53
Iva por pagar		10.630,69	9.849,23
<b>total</b>		<b>20.448,97</b>	<b>20.691,90</b>

**a) Cálculo del pasivo por impuesto corriente**

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2019

	<b>Saldos</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad Contable	5018,96	3.429,54
15% Participacion Trabajadores	752,844	514,43
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>4.266,12</b>	<b>2.915,11</b>
(+)Gastos no deducibles	2.136,90	6.257,32
(+) Jubilacion Patronal	2.771,00	-
(+) Bonificacion por Desahucio	1.555,00	-
<b>(= )Base Imponible</b>	<b>10.729,02</b>	<b>9.172,43</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>2.360,38</b>	<b>2.194,86</b>
<b>Utilidad Integral</b>	<b>1.905,73</b>	<b>720,25</b>
<b>Perdida/Utilidad reconocida O</b>	<b>951,72</b>	<b>775,72</b>
<b>Utilidad Neta</b>	<b>2.857,45</b>	<b>1.495,97</b>

**10 ANTICIPO OBRAS CLIENTES**

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

	<b>Saldos</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipo Clientes	33.752,18	158.893,51
<b>total</b>	<b>33.752,18</b>	<b>158.893,51</b>

## 11 . OBLIGACIONES CON EMPLEADOS CORRIENTES

	Saldos	
	2019	2018
less por pagar	2.214,48	2.069,56
Empleados por Pagar	32641,83	8.479,94
<b>total</b>	<b>34.856,31</b>	<b>10.549,50</b>

## 12 . PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS

	Saldo	
	2019	2018
Banco Pichincha	11356,2	2069,56
<b>total</b>	<b>11.356,20</b>	<b>2.069,56</b>

## OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

### 13 PRESTAMO SOCIOS

	Saldo	
	2019	2018
Arq. José Ordoñez	39.414,00	40.000,00
Arq. Lucia Vascone	16.548,00	
Arq. Diego Ordoñez	8.000,00	
<b>total</b>	<b>63.962,00</b>	<b>40.000,00</b>

#### 14 OBLIGACIONES CON TRABAJADORES

		Saldo	
		2019	2018
Jubilacion Patronal		12.438,00	10.858,00
Desahucio		10.757,00	9.729,00
<b>total</b>		<b>23.195,00</b>	<b>20.587,00</b>

#### 15 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.

#### 16 RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

Reserva Legal \$ 200.00

#### 17 APORTES FUTURA CAPITALIZACION

		Saldo	
		2019	2018
Aporte Futura Capitalizac		43.560,28	43.560,28
Desahucio			
<b>total</b>		<b>43.560,28</b>	<b>43.560,28</b>

## 18 UTILIDAS DEL EJERCICIO

	Saldos	
	2019	2018
Utilidad Contable	5018,96	3.429,54
15% Participacion Trabajadore:	752,844	514,43
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>4.266,12</b>	<b>2.915,11</b>
(+)Gastos no deducibles	2.136,90	6.257,32
(+) Jubilacion Patronal	2.771,00	-
(+) Bonificacion por Desahucio	1.555,00	-
<b>(= )Base Imponible</b>	<b>10.729,02</b>	<b>9.172,43</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>2.360,38</b>	<b>2.194,86</b>
<b>Utilidad Integral</b>	<b>1.905,73</b>	<b>720,25</b>
<b>Perdida/Utilidad reconocida O</b>	<b>951,72</b>	<b>775,72</b>
<b>Utilidad Neta</b>	<b>2.857,45</b>	<b>1.495,97</b>

## 19 RESULTADOS ACUMULADOS

	Saldo	
	2019	2018
Utilidades Acumuladas	32.776,02	31.280,06
<b>total</b>	<b>32.776,02</b>	<b>31.280,06</b>

## 20 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

		Saldo	
		2019	2018
ORI		(15.343,00)	(17.061,00)
<b>total</b>		<b>(15.343,00)</b>	<b>(17.061,00)</b>

## 21 INGRESOS

		Saldo	
		2019	2018
Ventas 12% (Honorarios)		236.220,45	270.570,86
<b>total</b>		<b>236.220,45</b>	<b>270.570,86</b>

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

## 22 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:

		Saldo	
		2019	2018
Gastos Administracion-V		231.201,49	269.074,89
<b>total</b>		<b>231.201,49</b>	<b>269.074,89</b>

## 23 GASTOS FINANCIEROS

	Saldo	
	2019	2018
Gastos Bancarios	5.737,92	2.288,92
<b>total</b>	<b>5.737,92</b>	<b>2.288,92</b>

## 24 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 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**