

1. Información general

BRAVO JIJON ARQUITECTURA CIA. LTDA.

Es una Sociedad Anónima que se constituyó en Quito mediante escritura pública celebrada en el 2013 bajo el amparo las leyes ecuatorianas. El objetivo social de la Compañía es la actividad de la Construcción, actividades de asesoría. El tiempo de duración inicial será de 50 años.

2. Bases de preparación

Los estados financieros de **BRAVO JIJON ARQUITECTURA CIA. LTDA.**, se han elaborado y presentado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y están presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consiste de políticas contables a transacciones y hecho. Las políticas más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables, los cuales la gerencia ha efectuado en el proceso y que tiene mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

3. Políticas Contables

a. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios procedentes del servicio de administración temporal, se reconocen en función de las horas efectivas de prestación del servicio, inicialmente hasta que el edificio se encuentre legalizado, y posteriormente, con la reelección de la Junta de Directorio del edificio mensualmente se realiza la facturación correspondiente para cumplir con los fines tributarios.

b. Costos por Prestamos

Los costos por préstamo de los socios se reconocen a partir de que la empresa disponga de la liquidez suficiente para su pago.

c. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros sus bases fiscales correspondientes, conocidas como diferentes temporarias. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para las diferencias temporarias que se espere reduzca la ganancia fiscal en el futuro o estimada futura, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

d. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia, estos costos pueden incluir los costos de preparación, instalación y montaje y comprobación de que el activo funciona y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicado el método lineal.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados e el periodo en que se producen.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizaran y revelaran de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y la vida útil a utilizar en el cálculo de la depreciación:

Item	vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	20
Vehículos	5
Instalación	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la

depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar nuevas expectativas.

e. Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

f. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

g. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés. Los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos, o en otros ingresos.

h. Pasivos financieros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

i. Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

j. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

k. Anticipo Recibido de clientes

La compañía durante el período de legalización del edificio recibe anticipo de clientes por concepto de alcuotas de sus condóminos hasta el edificio adquiriera personería jurídica, estos anticipos son liquidados una vez que se ha constituido legalmente el edificio.

4. No Restricción al pago de dividendos

De acuerdo con la decisión del directorio el 30 de diciembre de 2015, según los términos de los acuerdos sobre préstamos otorgados por los socios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzca el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos,

BRavo JIOn ARQuITECTuRA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2015

(Expresadas en dólares americanos)

los cuales tienen prioridad de pago, una vez liquidados se aplicará el pago de dividendos.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

BANCOS LOCALES	25,308.82
Banco del Pichincha Cta. 2100082696	25,308.82

6. Activos financieros

DOCUMENTOS Y CTAS x COBRAR	44,106.60
Clientes	39,123.80
Delta Air Line	1,797.63
Compañía Panameña de Aviación	137.17
Jasol Cia. Ltda.	3,048.00
DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR	37,481.65
Documentos y Ctas por cobrar clientes	37,481.65

7. Servicios y otros pagos anticipados

ARRIENDOS PAGADOS POR	1,104.00
Arriendo pagado por anticipado	1,104.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	217,489.60
Holviplus S.A.	100,489.60
Diego Sanchez	107,000.00
Rojas Franklin	10,000.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	181,400.00
Anticipo Varios	800.00
Empresa EEUU	180,600.00

8. Anticipos por impuestos

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	50,959.83
12 IVA en compras	50,954.37
Retenciones IVA recibidas	5.46
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	14,251.30
Retenciones Imp a la Renta ejercicio	14,251.30

9. Otros activos corrientes

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11,008.47
Cta por Cobrar CB	5,566.16
Cta. Cobrar FA	2,775.46
Cta. Cobrar BJ	376.05
Cta. Cobrar DS	940.80
Cta. Cobrar CJ	1,350.00

10. Propiedad, Planta y Equipo

MAQUINARIA Y EQUIPO	13,332.63
Maquinaria y Equipo	13,332.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	580.00
Equipos de Computación	580.00
VEHICULOS EQUIPOS DE	66,149.11
Vehículos, Equipos de Transp., Equipo	66,149.11
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y	4,119.70
Otras Propiedades, Planta y Equipo	4,119.70
(-) DEPRECIACION	-9,533.34
(-) Depreciación Acum. Propiedades, Planta	-9,533.34

11. Cuentas Comerciales por pagar:

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre del 2015 corresponde a valores adeudados a proveedores.

LOCALS	611,334.29
Proveedores	78,366.19
Cuentas por pagar C/	34,989.25
Caja Chica Cristina Sanchez	4.48
Cuentas Hidroequinoccio	497,974.37

12. Otras Obligaciones corrientes:

La obligación se clasifica como un pasivo corriente porque son obligaciones con el estado por impuestos a pagar a la Administración tributaria y el IESS.

RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	3,173.06
En relación de dependencia (302)	1,676.41
Transferencia Bienes Muebles naturales	0.65
Arrendamiento Bienes inmuebles (320)	96.00
Aplicables a otros porcentajes (344)	1,400.00
IVA EN VENTAS	7.82
12% IVA en Ventas por pagar (499)	7.82
CON EL IESS	2,993.00
Aportes 21.50% por pagar	2,160.00
Fondos de Reserva por pagar	833.00
POR BENEFICIOS DE LEY A	9,055.00
Remuneraciones por Pagar	9,055.00

13. Patrimonio de los accionistas

Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de USD \$400,00 comprenden 400 acciones ordinarias son un valor nominal de 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación Capital Social. El detalle de los accionistas es como sigue:

Accionista	Capital Social	Número de Acciones	Porcentaje de Participación
Bravo Jijón Paula Carolina	200	200	50%
Jijón Pareja María Clara	200	200	50%
TOTAL	400	400	100%

14. Ingresos Ordinarios

PRESTACION DE SERVICIOS MATRIZ
 Prestación de Servicios
 725,065.00
 725,065.00

15. Otros Ingresos

INTERESES
 Intereses
 1,780.04
 1,780.04

16. Costo de Ventas

COSTO DE VENTAS
 CV ESCUELA SIMON BOLIVAR
 CV COLEGIO PUERTO QUITO
 CV ESCUELA DOLORES CACUANGO
 CV AULAS MOVILES
 CV COLEGIO GUAYAQUIL
 CV HIDROEQUINOCICIO
 467,332.75
 2,890.15
 9,653.00
 2,492.29
 268,926.74
 21,557.08
 161,813.49

17. Gastos de Venta y Administrativos

GASTOS DE VENTA	1,127.46
TRANSPORTE	194.21
GASTO DE GESTIÓN (agasajo)	32.90
NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	19.10
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	848.40
OTROS GASTOS	32.85
GASTOS DE ADMINISTRACION	223,184.45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	121,787.16
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	31,191.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	250.00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11,426.10
COMBUSTIBLE	632.95
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y	15,093.11
TRANSPORTE	9,164.21
GASTO DE GESTIÓN (agasajo)	2,132.57
GASTOS DE VIAJE	2,621.91
NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	16,618.54
DEPRECIACIONES	9,533.34
OTROS GASTOS	2,733.56
GASTOS FINANCIEROS	400.87
INTERESES	248.23
COMISIONES	7.20
OTROS GASTOS FINANCIEROS	145.44
OTROS GASTOS	4,404.31
OTROS	4,404.31

18. Aprobación de estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de marzo de 2016.

Luis Bedoya C.
CONTADOR
CPA 17-3566