

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

ORONGO CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Manta mediante escritura pública del 23 de octubre del 2009, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre del mismo año, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.DIC.P.09.0000615 el 1 de diciembre de 2009.

El objeto principal de la compañía comprende la compra, venta, construcción de viviendas y proyectos de urbanizaciones y lotizaciones.

2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa (NIIF para PYMES); cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

3.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.2 Bases de presentación

La preparación de los estados financieros de la empresa **ORONGO CIA. LTDA.** han sido preparados en conformidad de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES)

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES),

requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables. En la nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

3.3 Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

3.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo, aquellas partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo con vencimiento menor a los 90 días, se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

3.6 Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de adecuaciones y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Descripción	Vida Útil (en años)
Instalaciones y Remodelaciones	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipo de Computación	3

- 3.6.1 **Retiro o Venta de propiedad, planta y equipo.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de adecuaciones y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

3.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito), el cual se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del periodo en que se incurren.

3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

3.9 Préstamos de accionistas / socios.

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas / socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con los accionistas / socios (interés explícito)

3.10 Pasivos por Beneficios a Empleados

4.14.1 Pasivos corrientes.- En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

4.14.2 Pasivos no corrientes.- En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo

3.11 Provisiones

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

3.12 Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros medidos a su valor razonable; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

3.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por ventas y servicios son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño. No hay componentes financieros, debido a que la venta es realizada con un periodo promedio de cobro reducido. El cual está de acuerdo a prácticas normales de mercado.

3.14 Costos y gastos

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía;

se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Banco Internacional Cta Cte 7000635792	USD \$	50,00	50,00
Banco Rumiñahui (80210706-04)		759,00	0,00
Banco Pichincha Cta Cte (21001006-48)		1.096,72	10.035,29
	USD \$	<u>1.905,72</u>	<u>10.085,29</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Clientes	USD \$	20.770,14	8.012,00
	USD \$	<u>20.770,14</u>	<u>8.012,00</u>

6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Corresponden a valores por préstamos con la compañía Homeloan S.A. que al 31 de diciembre 2019 es de USD\$ 48.924,41

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de la cuenta se detalla a continuación

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Anticipo a Proveedores	USD \$	7.705,06	20.275,06
Otras cuentas por cobrar		7.488,47	7.488,47
	USD \$	<u>15.193,53</u>	<u>27.763,53</u>

8. INVENTARIOS

El resumen de la cuenta se detalla a continuación

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Suministros y Materiales	USD \$	16.300,00	0,00
Conjunto habitacional Rania		50.000,00	0,00
Terrenos		348.225,35	0,00
Materiales Mz. A Lt.13		0,00	2.302,73
Mano de Obra Mz. A Lt.13		0,00	750,00
Materiales Mz. C Lt. 11		0,00	1.012,70
Mano de Obra Mz. C Lt. 11		0,00	2.648,24
Materiales Mz. A Lt. 15		0,00	9.848,83
Mano de Obra Mz. A Lt. 15		0,00	3.100,00
	USD \$	<u>414.525,35</u>	<u>19.662,50</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos fueron como sigue:

Nombre del Activo	COSTO HISTÓRICO				DEPRECIACIÓN ACUMULADA			Valor neto
	Saldo al 31-Dic-2019	Adiciones	Ajustes Reclassificaciones	Saldo al 31-Dic-2019	Saldo al 31-Dic-2018	Adiciones	Saldo al 31-Dic-2018	
Terreno	131.955,25	-	(131.955,25)	-	-	-	-	-
Edificio	250.000,00	5.843,01	-	255.843,01	(37.500,00)	(12.500,00)	(50.000,00)	206.843,01
Maquinaria y Equipo	8.100,00	-	-	8.100,00	(3.597,21)	(810,00)	(4.407,21)	3.692,79
Equipo de Computación	3.537,00	-	-	3.537,00	(3.183,30)	-	(3.183,30)	359,70
Vehiculos	-	23.657,36	-	23.657,36	-	(3.546,60)	(3.546,60)	20.108,76
TOTAL:	393.692,26	30.600,37	(131.955,25)	292.337,37	(44.283,61)	(16.956,60)	(61.133,11)	230.999,26

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
María Fernanda Cardoso	USD \$	2.688,88	9.000,00
Balceca Ortiz Blanca Lilliana		21.100,00	21.100,00
César Palma		1.500,00	1.500,00
	USD \$	<u>25.288,88</u>	<u>31.600,00</u>

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere a:

Banco	Fecha de		Tasa Interés	Operación	Monto	Corto plazo
	Emisión	Vencimiento				
Banco Pichincha	6/12/2018	29/5/2020	11,23%	Mayor	40.000,00	23.080,78
Banco Pichincha				Mayor	20.000,00	18.739,30
Banco Pichincha				Mayor	20.000,00	26.345,27
Total						68.165,35

El crédito fue garantizado con el aval personal de la Representante Legal de la compañía.

12. PROVEEDORES

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Proveedores Locales	USD \$	18.049,91	58.275,92
	USD \$	<u>18.049,91</u>	<u>58.275,92</u>

13. OBLIGACIONES PATRONALES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
less por Pagar	USD \$ 2.777,61	1.917,79
Fondos de Reserva Empleados	4.653,26	2.338,38
Préstamos Quirografarios	1.020,44	887,12
Sueldos por Pagar	2.428,14	0,00
Décimo Tercer Sueldo	3.344,74	2.470,11
Décimo Cuarto Sueldo	3.212,85	1.669,68
Participación 15% Trabajadores	0,00	1.873,72
USD \$	<u>17.437,04</u>	<u>11.156,80</u>

14. IMPUESTOS

15.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

DESCRIPCIÓN	2019	2018
<u>Activo Corriente</u>		
IVA en Compras	2.761,11	96,00
Crédito Tributario IVA	18.176,59	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta	5.085,30	6.486,98
USD \$	<u>26.023,00</u>	<u>6.486,98</u>
<u>Pasivo Corriente</u>		
IVA por Pagar	5.926,94	0,00
Retención IVA 100%	259,50	0,00
Retención en la fuente 1%	162,66	0,00
Retención en la fuente 2%	192,72	0,00
Retención en la fuente 10%	216,25	0,00
Impuesto a la renta del ejercicio	0,00	2.669,29
Impuestos por Pagar	293,53	3.680,37
USD \$	<u>7.051,60</u>	<u>6.349,66</u>