

**CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN
ARQUISTUDIO S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Constitución. – CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A.

Fue constituida electrónicamente en la ciudad de Montecristi y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 5 de junio de 2017, e inscrita en el Registro Mercantil de Manta No. 125, No. Repertorio 1974, el 06 de junio de 2017

La Superintendencia de Compañías la registró con el expediente No. 307088, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1391854145001

Operaciones. – Sus operaciones consisten principalmente en actividades de arquitectura e ingeniería; ensayos y análisis técnicos.

Al 31 de diciembre de 2019, no existe incertidumbre respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presenta a continuación:

Base de presentación. –

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de la República del Ecuador. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contable. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados de la Administración.

Declaración de cumplimiento. - La Administración de la Compañía CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A., declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas

íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación. – Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, 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. Administración De Riesgos

Marco de Administración de Riesgo

Durante el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros: Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez, y el Riesgo de capital.

a) Riesgo Crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera, la compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas. El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición del crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales relacionados que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

b) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez de CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes en efectivo y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Efectivo y equivalentes de efectivos. - El efectivo y equivalentes de efectivo, registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar. - Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros, de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedad Planta y Equipo. - Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo, si es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasa a formar parte de propiedades, planta y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario, pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable, que se deriven de ellos beneficios económicos para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

Depreciaciones. - La depreciación de propiedad, planta y equipo, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actuales y comparativos son las siguientes.

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos de y muebles de oficina	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipos de computación y software	3 años

Beneficios a empleados. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de las leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha emisión del presente informe) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Provisiones y contingencias. - Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera. Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

Ventas. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias, son reconocidas al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

Costos y Gastos. - Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Impuesto a la Renta. - El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). Los pasivos

por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

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

5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>Dic-31 2019</u>
<u>ACTIVOS</u>		
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	a	259,50
Activos Financieros	b	2.343,15
Inventarios		-
Activos por Impuestos Corrientes		-
Servicios Pagados por Anticipado		-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>2.602,65</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
(MENOS) Depreciación Acumulada		-
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA EQUIPOS		<u>-</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>-</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>2.602,65</u>
<u>PASIVOS</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Cuentas y Documentos por pagar		-
Otras Obligaciones Corrientes	c	50,07
Otros Pasivos Corrientes		-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>50,07</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
Cuentas y Documentos por pagar		-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>-</u>
TOTAL PASIVOS		<u>50,07</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Social		800,00
Aportes de Accionistas		-
Reserva Legal		163,68
Resultados Acumulados		1.400,41
Resultado del Ejercicio		188,49
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>2.552,58</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>2.602,65</u>

- a. Representa depósitos en cuenta corriente Nacional dichos saldos son de libre disponibilidad, sin restricción que prohíba su uso
- b. Constituyen Cuentas que al cierre del periodo se encuentran pendientes de cobro.
- c. Obligaciones con la Administración tributaria por Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio; incluye también la participación de trabajadores por pagar.

6. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

**CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN ARQUISTUDIO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares Americanos)**

	Dic-31 2019
<u>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
Ventas	2.200,00
(MENOS) Costo de Venta y Producción	
GANANCIA BRUTA	2.200,00
GANANCIA BRUTA	
Otras Rentas	
(MENOS) GASTOS OPERACIONALES	
Administración y Ventas	1.875,50
Gastos Financieros	-
Otros Gastos	65,00
UTILIDAD OPERACIONAL	259,50
(MENOS) 15% Participación Trabajadores	38,93
UTILIDAD DÉSPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	220,58
UTILIDAD GRAVABLE	
(MENOS) Impuesto a la Renta Causado	11,14
(MENOS) Reserva Legal	20,94
RESULTADO DEL EJERCICIO	188,49

7. PATRIMONIO.

El detalle es el siguiente:

PATRIMONIO

Capital Social	a	800,00
Aportes de Accionistas		-
Reserva Legal	b	163,68
Resultados Acumulados	c	1.400,41
Resultado del Ejercicio	d	188,49
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>2.552,58</u>

- a.** El capital social suscrito de la compañía es el de OCHOCIENTOS DÓLARES; dividido en OCHOCIENTAS ACCIONES ordinarias y nominativas un dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de accionistas.

ACCIONISTAS	PARTICIPACIONES	VALOR	PORCENTAJE
Cedeño Vines Jorge Alberto	250	250,00	31,25%
Delgado Bello Jaime Eduardo	300	300,00	37,50%
Delgado Delgado Elvis Vicente	250	250,00	31,25%
TOTAL	800	800,00	100,00%

- b.** De conformidad con la ley de compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance por los menos el 50% del capital social.
- c.** Proviene de Resultados del ejercicio de años anteriores.
- d.** El resultado final al 31 de diciembre de 2019 fue utilidad por US\$. 188,49

8. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, fueron reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General de Accionistas. Los Estados Financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente y Contador.
