

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. OPERACIÓN**

**CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A.**, fue constituida en el año 2017, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador, cuya actividad es ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE LA CONSTRUCCIÓN.

**2. POLITICAS CONTABLES**

**2.1 BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros del ejercicio económico 2018 y 2019, se han preparado a partir de los registros contables de **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A. S.A.**

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC ICICPAIFRS 6.11.015, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Resolución No. SC ICICPAIFRS 6.11.010, publicada en el Registro Oficial 566 del 11 de Octubre del 2011; estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades– (NIIF para Pymes) Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF para las Pymes, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el período de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF para Pymes, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible de la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicara de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.

**2.2 MONEDA DE PRESENTACION**

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

**2.3 RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de los administradores de **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A.**

En los estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Las Revalorización de los activos.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos por jubilación patronal y bonificación por desahucio.

La vida útil de las propiedades, plantas y equipos.

El valor neto de realización de los inventarios.

Estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. No obstante, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, lo que se haría conforme a lo establecido en la NIC 8.

## **2.4 INFORMACION COMPARATIVA**

Conforme lo exigido por la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, se presenta de forma comparativa, el primer año de aplicación de las Normas Internacionales de la información financiera para pymes es el año 2012 y el período de transición es el año 2011. En el año 2019; el Estado de Situación Financiera se presenta al 31 de diciembre del 2019, El Estado de Resultado Integral se presenta al 31 de diciembre del 2019, el Estado de Cambio en el Patrimonio se presenta al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Flujos de Efectivo se presenta al 31 de Diciembre del 2019.

## **2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

## **2.6 CUENTAS POR COBRAR**

Son préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa por la venta de bienes o prestación de servicios, que son clasificados como activos financieros, las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

## **2.7 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

Las propiedades, plantas y equipos son registradas inicialmente a su costo de adquisición menos la depreciación de propiedades, plantas y equipos se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la vida útil de los respectivos bienes, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute y menos cualquier pérdida por deterioro. La vida útil estimada de las propiedades, plantas y equipos que tiene la empresa son:

Edificio	20 años
Equipos de Computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Vehículos	5 años

Con motivo de la transición a las NIIF para Pymes, las normas establece que los propiedades plantas y equipos se lo mida a su valor razonable como costo atribuido, sin embargo el costo de revalorizar las propiedades, plantas y equipos superarían a sus beneficios, la empresa espera mantener las propiedades hasta su vencimiento y luego reemplazarlas.

En la medición posterior la empresa ha tomado el criterio de registrar los equipos de computación, muebles y enseres, equipos de oficina y vehículos por el modelo del costo y las Adquisiciones de Maquinarias por el modelo del revalúo.

## **2.8 IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Impuesto corriente

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento, y resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar.

El impuesto a la ganancia es impuesto corriente.

## **2.9 CAPITAL SOCIAL**

El capital social está constituido por acciones ordinarias y nominales y se descompone de la siguiente manera:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
JARAMILLO TORRES DIEGO ALEXANDER	710,00	71,00
LOPEZ CHICA JOSHUA ALBERTO	<u>290,00</u>	<u>29,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00%</b>

## **2.10 RESERVA LEGAL**

La ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

## **2.11 CLASIFICACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

El Estado de Situación Financiera está presentado por su clasificación en corriente y no corriente. Como corriente se clasifican todos aquellos activos y pasivos que tienen vencimientos iguales o inferiores a doce meses y como no corriente se clasifican todos aquellos activos y pasivos que tienen vencimientos mayores a doce meses.

## **2.12 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

De acuerdo con la NIC 18, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultado integral cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos, la constancia de que los bienes se entregaron a los clientes es la factura.

### **2.13 COSTO Y GASTOS**

Los costos se reconocen cuando se transfieren los bienes y los gastos se reconocen sobre la base del acumulado o devengado, independiente del pago.

### **2.14 PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

El Estado de Resultado Integral se presenta en un solo estado y por la función del gasto.

### **2.15 PROVISIONES**

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades nacidas de indemnizaciones u obligaciones, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

### **2.16 HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos posteriores ocurridos entre la fecha de los estados financieros y su aprobación.

### **2.17 CONCILIACION DEL RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES NIIF**

<b>DETALLE</b>	<b>RESULTADO AÑOS ANTERIORES NIIF - 2018</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO NIIF - 2019</b>	<b>TOTAL</b>
Ajuste de inventario a su valor neto de realización			
Reconocimiento de beneficio a empleados, jubilación patronal			
Reconocimiento de beneficio a empleados, bonificación por desahucio			
Ajuste de inventario a su valor neto de realización			
Efecto del ajuste de activos al inicio del período BAJO NIIF para Pymes			
Reconocimiento de beneficio a empleados, jubilación patronal			
Reconocimiento de beneficio a empleados, bonificación por desahucio			
<b>TOTAL</b>			

### 3. PRINCIPALES CUENTAS

#### CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A.

##### NOTA 3

#### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

CUENTAS	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
<b>CAJA GENERAL</b>			
<b>CAJA CHICA</b>			
CAJA CHICA		200,00	150,00
<b>TOTAL</b>		<b>200,00</b>	<b>150,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>200,00</b>	<b>150,00</b>

#### CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A.

##### NOTA 4

#### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

CUENTAS	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>			
CLIENTES EXTERNOS		2.000,00	5.734,62
RESERVA DE CUENTAS INCOBRABLES		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.000,00</b>	<b>5.734,62</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.000,00</b>	<b>5.734,62</b>

**CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A.**

**NOTA 8**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
Y DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

CUENTAS	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
CREDITO TRIBUTARIO IVA		644,96	542,93
<b>TOTAL</b>		<b>644,96</b>	<b>542,93</b>

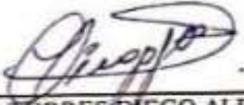
**CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARCHITECTURE-PLUS S.A.**

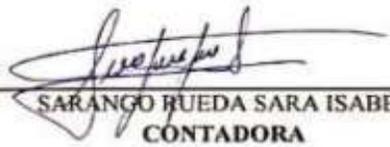
**NOTA 12**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
Y DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

CUENTAS	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR LOCALES</b>			
PROVEEDORES NACIONALES		1.636,40	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGR		0,00	1.348,83
<b>TOTAL</b>		<b>1.636,40</b>	<b>1.348,83</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.178,78	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.178,78</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.815,18</b>	<b>1.348,83</b>

  
JARAMILLO TORRES DIEGO ALEXANDER  
GERENTE GENERAL

  
SARANGO RUEDA SARA ISABEL  
CONTADORA