

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A. (la "Compañía") se encuentra registrada en la Notaría Primera e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con número 1371, tomo 128, el 06 de Junio de 1997, el señor Roberto Chiriboga Nuñez es el Representante Legal.

La actividad de la de Compañía "DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A." es la Construcción de Viviendas y Edificios, comprendiendo también la compra, venta, alquiler, explotación de bienes inmuebles y servicios de avalúos de bienes.

CAPITAL SOCIAL.- USD \$ 800,00 de los Estados Unidos de Norteamérica.

1.2 Aprobación y responsabilidad por la preparación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 26 de abril del 2019 y serán aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas en una fecha posterior.

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de "Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A.", que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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 NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Aclarar que el impuesto sobre la renta de los dividendos sobre instrumentos financieros clasificados como capital deben reconocerse de acuerdo con donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distributivas. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIC 19	Aclarar la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios definidos	1 de enero 2019
NIC 23	Aclarar que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente a su lista para su uso o su venta prevista, se considere en parte de los préstamos generales. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero 2019
NIIF 3	Aclarar que obtener control de una empresa que es una operación conjunta es una adquisición por etapas	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (instrumentos financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados	1 de enero 2019
NIIF 11	Aclarar que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe votar o medir su participación por separado manteniendo la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17. Bajo la NIIF 16, prácticamente en todos los contratos de arrendamientos deberán reconocer un "activo por derecho de uso" y un pasivo por arrendamiento.	1 de enero 2019
CSNIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta y el uso de la NIC 12 y no la NIC 37 para la contabilización de éstos	1 de enero 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones	1 de enero 2020
NIIF 5	Aclaración sobre la definición de negocio	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, así como de las nuevas NIIF, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de "Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A.", por el período terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de conformidad con sus requerimientos de forma comparativa.

Moneda Funcional.

Los estados financieros, son presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación de "Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A.".

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

Estimaciones

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF la administración de la Compañía efectuó ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

➤ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes corresponde a valores en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes se encuentra conformado de disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente neto de sobregiros bancarios pendientes.

➤ **Deudoras comerciales y cuentas por cobrar**

Se clasifican en Activos Corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales 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.

➤ **Provisión incobrables**

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, la provisión se realiza en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el período y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

➤ **Inventarios**

Corresponden a las construcciones en proceso mantenidas hasta su entrega en el curso normal de la operación. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Medición.- La propiedad, planta y equipo se registra al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo incluye precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con

La ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurran.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

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

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

Baja de propiedad, muebles y equipo.- La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

➤ Propiedades de Inversión

En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros que están asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad.

La Compañía en conformidad al tratamiento permitido por la NIC 40 Propiedades de Inversión aplica el modelo del Costo que se encuentra desarrollado en la NIC 16, y requiere que la propiedad de inversión sea medida después de la medición inicial al costo depreciado (menos cualquier pérdida por deterioro acumulada).

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

Disposiciones

Las propiedades de inversión se darán de baja en cuentas (eliminadas del estado de situación financiera) en el momento de su disposición o cuando las propiedades de inversión queden permanentemente retiradas de su uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su disposición.

La disposición de una propiedad de inversión puede producirse bien bajo su venta o por incorporación a un arrendamiento financiero.

La pérdida o ganancia resultante del retiro o disposición de una propiedad de inversión, se determinarán como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el importe en libros del activo y se reconocerá en el resultado del período en que tenga lugar el retiro o la disposición.

➤ **Deterioro**

Al final de cada período la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Durante el año 2018, "Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A.", no ha reconocido pérdidas por deterioro en los rubros de activos.

➤ **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

➤ **Activos Financieros**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. La Compañía tiene como activos financieros las partidas por cobrar.

➤ **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

➤ **Reconocimiento de Ingresos Ordinarios, Costos y Gastos**

Ingresos Ordinarios

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance.

Los ingresos provenientes de las operaciones relacionadas con las actividades fundamentales de la Compañía, se constituyen en base a arrendamientos operativos.

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.

Ingresos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente de ingresos por intereses originados por inversiones temporales, los cuales son reconocidos por el método de interés efectivo

➤ **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravada difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2012 fue del 22%.

Tarifa impuesto a la renta año 2011 y sucesivos.-De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, a partir del año 2011:

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

Tarifa	Año
24%	2011
23%	2012
22%	2013
22%	2014
22%	2015
22%	2016
22%	2017
22%	2018

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

➤ Reconocimiento de Impuestos Diferidos

Durante el año 2018 la empresa no reconoce impuestos diferidos en virtud de lo establecido por el Servicio de Rentas Internas en la Resolución NAC.DGECCGC12-0009 Publicada en el Registro Oficial 718 del 6 de Junio 2012. "REVERSIÓN DE GASTOS NO DEDUCIBLES E IMPUESTOS DIFERIDOS"
Numeral 2) *"La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible al Impuesto a la Renta, se rige por disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos"*

Numeral 3) *"En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente....."*

➤ Reclasificaciones

Ciertas cifras de los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 han sido reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

➤ Compensaciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y/o esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

➤ **Estado de Flujos de Efectivo**

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos a adquiridos por la empresa.

➤ **Situación Financiera**

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Activo: es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos.
- b) Pasivo: es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio: es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplan la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)**3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS****Categorías de instrumentos financieros -**

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2018</u> <u>Corriente</u>	<u>2017</u> <u>Corriente</u>
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>79.449</u>	<u>84.492</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar comerciales	<u>20.072</u>	<u>31.381</u>
Total activos financieros	<u><u>99.521</u></u>	<u><u>115.873</u></u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Proveedores y otras cuentas por pagar	<u>88.204</u>	<u>120.002</u>
Total pasivos financieros	<u>88.204</u>	<u>120.002</u>
Instrumentos Financieros netos	<u><u>11.317</u></u>	<u><u>(4.129)</u></u>

Valor razonable de instrumentos financieros -

Dadas las características de los instrumentos financieros, el valor en libros de los mismos corresponde o se aproxima a su valor razonable.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En esta clasificación se encuentra todo a lo circulante de la compañía.

		<u>Al 31-12-2018</u>	<u>Al 31-12-2017</u>
Banco Amazonas	(1)	323,75	3.768,38
Inversiones	(2)	79.125,12	80.723,58
SUMAN		<u>79.448,87</u>	<u>84.491,96</u>

- (1) Corresponde al Saldo al 31 de diciembre del 2018 conforme libros contables registrado en la cuenta corriente del Banco Amazonas.
- (2) En esta cuenta se registra una Póliza de Inversión de USD\$ 79.125,12 en el Banco Amazonas con una tasa del 4.7%. Para garantizar seguro de construcción en el Municipio de Quito.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)**5. CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Cuentas por cobrar Clientes		
(1)	20.072,00	31.380,64
(-) Provisión Cuentas Incobrables		
(2)	0,00	0,00
SUMAN	20.072,00	31.380,64

- (1) Este grupo se encuentra constituido por cuentas por cobrar comerciales que representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa.

Panavial	2.352,00	Usd.
Green Wising Consulting G Cía. Ltda.	6.720,00	Usd.
Ruth Cecilia Andrade Porres	5.000,00	Usd.
Esthela Isabel Chiriboga Teran	5.910,00	Usd.

- (2) Por la naturaleza de los servicios que presta "Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A.", no presentan morosidad, porque tiene una cartera de 60 días plazo vigente; en tal virtud el saldo por provisión es cero de cuentas incobrables que mantiene la Compañía reconocida al 31 de diciembre del 2018 es razonable.

6. INVENTARIOS

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Construcciones en Proceso (1)	73.468,78	85.658,38
SUMAN	73.468,78	85.658,38

- (1) Corresponde al avance de obra incluido materiales y mano de obra y costos indirectos de fabricación que se liquidará en el ejercicio 2019.

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Crédito Tributario a Favor I.V.A. (1)	5.939,52	8.616,83
Crédito Tributario a favor RENTA (2)	14.339,39	14.915,78
SUMAN	20.278,91	23.532,61

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Corresponde a valores retenidos en facturación en ventas por el año 2018 y valores que se liquidarán en el ejercicio 2019.

- (1) Corresponde al valor que nos dan la diferencia entre las cantidades retenidas, más el pago de anticipo impuesto a la renta y restando el valor del impuestos a la renta por el período del año 2018.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Se encuentra constituida por:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Muebles y Enseres	19.848,28	19.848,28
Maquinaria, equipo e instalaciones	37.067,15	37.067,15
Equipo de computación y software	3.952,34	3.952,34
Vehículos	53.610,88	40.357,04
(-) Depreciación Acumulada	(45.831,02)	(41.714,27)
SUMAN	68.647,63	59.510,54

Al 31/12/2018 la Compañía ha efectuado la revisión de las propiedades y equipos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, ante lo cual a criterio de Administración no existen condiciones para tal efecto que deban ser reconocidas.

9. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Proveedores locales (1)	40.124,67	49.551,63
Préstamos de accionistas	0,00	0,00
Anticipos Clientes	48.079,02	70.450,00
SUMAN	88.203,69	120.001,63

- (1) Corresponde a deudas con proveedores locales por compras de bienes y servicios a liquidarse en el corto plazo.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y OTROS PASIVOS

Están conformadas de la siguiente manera:

		Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Con el I.E.S.S.	(1)	1.143,47	1.113,27
Obligaciones Patronales	(2)	6.579,28	7.368,28
Otros Pasivos Corrientes	(3)	79.125,12	79.125,12
SUMAN		86.847,87	87.606,57

- (1) Corresponden a obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por Aportes personal y patronal, Préstamos Quirografarios y Fondos de Reserva correspondiente al mes de Diciembre del 2018.
- (2) Valores que deben ser liquidados en el 2019 a colaboradores de la compañía, por provisiones de beneficios sociales y Participación de trabajadores.
- (3) Préstamo para una Póliza de Inversión de USD\$ 79.125,12 en el Banco Amazonas con una tasa del 4.7%. (South Enterprises & Investments Co. S. A.)

11. IMPUESTOS POR PAGAR

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los ejercicios fiscales 2014 al 2018 están sujetos a una posible fiscalización.

Precios de Transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15,000,000 (Anexo e Informe o US\$3,000,000 solo presentar Anexo). Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2017 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Aquellos contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales están exentos de la referida normativa.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Administración de la Compañía informa que está exenta de presentar el informe mencionado en el párrafo anterior debido a que cumple con los criterios mencionados en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGERCGC11-00029 del 17 de enero del 2011.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

Están conformadas de la siguiente manera:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Con la administración Tributaria (1)	642.65	516.46
SUMAN	642.65	516.46

- (1) Corresponde a obligaciones con el Servicio de Rentas Internas que la Compañía debe cumplir en su calidad de agente de retención y percepción; valores a liquidarse en el ejercicio 2019, estos valores son por Renta e I.V.A.

Otros asuntos - Reformas tributarias

Remisión del 100% de Intereses, Multas y Recargos sobre impuestos nacionales administrados y/o recaudados por el Servicios de Rentas Internas.

La fecha máxima de pago es hasta el 28 de diciembre 2018, no aplica para la declaración anual del IR del 2017 y para obligaciones vencidas posterior al 2 de abril del 2018.

Su pago es exigido hasta en 90 días para contribuyentes con las siguientes características:

- Promedio de Ingresos brutos > 5 millones (3 últimos años)
- Grupos Económicos
- Sujetos pasivos – que mantengan obligaciones de impuestos retenidos o percibidos

Para los otros contribuyentes mediante solicitud de facilidades de pago o pago de capital en 90 días. Las facilidades de pago se otorgan hasta por un periodo máximo de 2 años. Los contribuyentes que no hubieren declarado sus obligaciones vencidas al 2 de abril de 2018, o aquellos que presenten declaraciones sustitutivas en relación a dichas obligaciones que no hayan sido previamente determinadas, podrán acogerse a la remisión siempre y cuando efectúen la respectiva declaración, y adicionalmente realicen los pagos, o soliciten facilidades, hasta el plazo máximo previsto (90 días).

Es importante que el registro contable del pago del capital (producto de Impuestos de años anteriores) debería atender lo estipulado en la NIC 12 de “Impuesto a las Ganancias” p.80.

Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias pueden incluir:

- i) el gasto (ingreso) por impuesto corriente;
- ii) cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo para el impuesto corriente de periodos anteriores;

Jubilación patronal y desahucio

1. Son deducibles la totalidad de pagos por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales.
2. Para efectos del pago, obligatoriamente se deberá afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores.
3. Las provisiones de años anteriores consideradas deducibles o no y que no fueren utilizadas deberán reversarse contra “ingreso gravado” o “no sujeto de Impuesto a la Renta” en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Considerar la aplicación de Impuesto a la Renta diferido a partir de la provisión no deducible generada desde el año 2018, y evaluar el impuesto diferido activo que sobre este tema se contabilizó en años anteriores.

A la fecha de emisión de los estados financieros la administración de la Compañía está evaluando el impacto de los asuntos mencionados.

12. CAPITAL

“Diarquiteca Diagrama Arquitectos S.A”, mantiene un capital al 31/12/2018 de USD 800,00 (OCHOCIENTOS DÓLARES AMERICANOS).

13. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Aportes Futuras Capitalizaciones	32.627,00	32.627,00
SUMAN	32.627,00	32.627,00

14. RESERVA LEGAL

Corresponde a la cuenta generada por repartición del Resultado correspondiente al año 2015 el 10 % de Reserva USD 535,03

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la cuenta generada por Resultados Acumulados provenientes de la de utilidades de Ejercicios anteriores, por un monto de USD 66.555,63

También están reflejando Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por la cantidad de USD 24.068,29

El saldo acreedor de esta cuenta se podrá tomará como dividendos en efectivo, o pudiendo ser objeto de capitalización la suma de USD 42.487,34

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)**Resultados del Ejercicio**

El saldo de esta cuenta al 31/12/2018 corresponde a la siguiente composición

UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.739,99
(-) 15% Participación de trabajadores	(2.211,00)
Ganancia después 15% P.T	12.528,92
(-) Impuesto a la Renta Causado	(2.756,38)
Utilidad después 15% P.T e Impuesto a la Renta	9.772,61
(-) Reservas	0.00
Ganacia del ejercicio	9.772,61

16. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Venta de servicios de construcción	30.666,90	58.890,46
Ventas de servicios Avalúos	121.054,42	83.950,00
Reembolso de Gastos	17.363,43	22.541,15
SUMAN	169.084,75	165.381,61

17. OTROS INGRESOS

Representa valores de ingresos ocasionales dentro de la operación de la Compañía

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Venta de Activos Fijos	7.000,00	0,00
Intereses Financieros	4.324,54	5.505,02
SUMAN	11.324,54	5.505,02

18. COSTO DE VENTAS

DIARQUITECA DIAGRAMA ARQUITECTOS S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Compras	26.008,03	23.261,11
Mano de Obra	36.604,82	130.142,92
Costos Indirectos	14.467,01	7.872,14
Inventario inicial de productos en proceso	85.658,38	64.266,75
(-) Inventario final de productos en proceso	(73.468,78)	(85.658,75)
SUMAN	89.269,46	139.884,17

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2018	Al 31-12-2017
Sueldos y Salarios	39.894,60	12.908,80
Ben. Sociales e Indemnizaciones	12.421,86	3.875,89
Gastos Bancarios	147,01	293,04
Depreciaciones	4.116,75	12.352,34
Mantenimiento y Reparaciones	2.663,84	4.438,34
Servicios Públicos	1.727,61	1.454,63
Combustibles y Lubricantes	1.654,69	1.405,31
Suministros y Materiales	7.540,09	1.431,74
Pólizas de seguros	1.587,28	1.100,76
Otros Gastos	4.646,11	8.346,35
SUMAN	76.399,84	47.607,20

(1) Corresponde a gastos de oficina y otros conceptos de gastos menores.

20. EVENTOS SUBSECUENTES -

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

* * * *