

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL:

La empresa ERAZO Y GARCIA ARQS. C. LTDA., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de mayo del 2005, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría 3ª. del cantón Quito con fecha 16 de agosto del 2005.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a actividades de Arquitectura y Construcción.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de su inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO FISCAL: Tumbaco, Av. Gaspar de Carvajal S8-195 y S8-d., Quito - Ecuador

RUC: 1792017866001

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES:

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en el Ecuador mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, y se constituyen en los primeros emitidos bajo esos estándares.

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

Los Estados Financieros corresponden al periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Los Estados Financieros se presentan, tal como se define en la Sección 30 de las NIIF para PYMES, en la moneda funcional en este caso dólares de Estados Unidos.

Responsabilidad de la Información:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, no ha sido crítico o relevante el adoptar otro criterio.

POLITICAS.

* INSTRUMENTOS FINANCIEROS (Sección 11).

Definiciones.-

- a. Instrumentos financieros.- Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.
- b. Activo financiero.-
 - i. Efectivo
 - ii. Un instrumento de patrimonio de otra entidad.
 - iii. Un derecho contractual.
 - iv. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.
- c. Pasivo financiero.-
 - i. Una obligación contractual.
 - ii. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.
- d. Instrumento de Patrimonio.- es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.
- e. Valor razonable.- es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.
- f. Partes relacionadas.-
- g. Valor Neto Realizable.-
- h.

Se ha elegido el alcance de la Sección 11 de las NIIF para PYMES, sobre Instrumentos financieros básicos. Estos pueden ser:

- a. Efectivo.
- b. Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo (cuentas bancarias).
- c. Cuentas y documentos por cobrar y por pagar.
- d. Inversiones en acciones.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Sección 11).

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden rubros de alta liquidez, incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista o a plazo menores de tres (3) meses, en entidades del sistema financiero. Si se dieran sobregiros, estos se presentarán en la Situación como parte del pasivo corriente.

Otro Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11).

La empresa clasifica a otros Instrumentos financieros básicos en las siguientes categorías, que dependen del propósito asociado con el activo y que se evalúa para su reconocimiento:

a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, mantenidos para negociar que serán contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Estos casos comprenden Activos que se negocian en bolsa.

Reconocimiento Inicial: será al valor de la transacción excluyendo costos de la transacción.

Reconocimiento posterior: a valor razonable con cambio en resultados.

b) Activos financieros disponibles para la venta, Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las

diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

Reconocimiento Inicial: a su valor razonable es decir al de la transacción, los costos directos asociados se registrarán en resultados del ejercicio.

Reconocimiento posterior: a valor razonable sin descontar el costo de su posible venta, los cambio en su valor razonable se cargan a resultados.

c) Mantenedos hasta el vencimiento. Son derechos con fecha de vencimiento fijada, cobros de importe determinado, que se negocien en un mercado activo y que la empresa tenga la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Reconocimiento Inicial: Por su valor razonable, precio de la transacción, más los costes de transacción que se le atribuyan.

Reconocimiento posterior: Por su coste amortizable. Los intereses producidos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, por el método del tipo de interés efectivo.

d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados. Comprende las cuentas y documentos comerciales a cobrar en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Reconocimiento Inicial: Por su valor razonable.

Reconocimiento posterior: Por su coste amortizado, por el método del interés efectivo, menos la provisión de deterioro. Los intereses producidos se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas por los servicios se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

e) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados,

f) Otras cuentas por cobrar relacionadas,

g) Otras cuentas por cobrar,

Reconocimiento Inicial: al costo de la transacción.

Reconocimiento posterior: Por su coste amortizado.

h) Provisión cuentas incobrables. Se crearán provisiones cuando exista evidencia objetiva de riesgos de incobrabilidad elevados, lo que se comentará en las Notas a los Estados Financieros.

i) Provisión de Deterioro. Igualmente si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, se registrará la provisión estimada.

*** OBRAS EN CONSTRUCCION O MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION (Sección 13).**

Reconocimiento Inicial: al costo de la transacción.

Reconocimiento posterior: Por su coste o al Valor Neto Realizable el que sea el menor.

*** PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Sección 17).**

Definiciones.-

- a. Activo: Un recurso controlado por la empresa originado por hechos pasados y que producirá beneficios económicos o retorno a la entidad
- b. Activo Fijo: Ítems tangibles que sirven para la provisión de un servicio, alquiler o para propósitos administrativos. Servirán para uso por más de un año.
- c. Importe en Libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- d. Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- e. Parte Significativa: Parte de un activo fijo que tiene un valor significativo en relación con el activo total.
- f. Valor Residual: Es el valor al cual se puede recuperar un activo después de la terminación de su vida útil.
- g. Valor Razonable: es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Reconocimiento inicial.-

El costo de un activo tangible será reconocido como Activo si:

- a. Es probable que provoque beneficios económicos a la entidad, y
 - b. El costo puede ser medido confiablemente y reconocido conforme se incurre. Incluye:
 - Precio de compra.
 - Costos en importación e impuestos no recuperables.
 - Costos directos hasta colocarlo o ubicarlo, de instalación y prueba para que pueda operar.
- * El IVA no será incluido.

Las partes de los activos serán reconocidos e identificados si son significativos en relación con el costo total. Si existe un reemplazo importante se lo activará y se desactivará la sustituida, si se la usará por más de un año.

Reconocimiento Posterior.-

Se llevarán registradas a su costo histórico menos cualquier depreciación acumulada y menos pérdidas acumuladas por deterioro, se definirá el Valor Residual si es factible establecerlo.

Vida Útil:

Se basará en la mejor estimación de su vida útil o de un contrato relacionado y de su valor residual.

Maquinaria y Equipos	2 a 10 años.
Hardware	2 a 3 años.

Vehículos

2 a 5 años

Al final de cada período anual será analizado, evaluado y si es del caso cambiados:

- a. Vida Útil
- b. El valor residual

***CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (Sección 11).**

Definiciones.-

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Reconocimiento inicial.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente Al valor de la transacción que es el valor razonable.

Reconocimiento Posterior.

Posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

***CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS (Sección 11).**

Reconocimiento inicial.

Las deudas con accionistas por financiamiento se reconocen inicialmente por su valor al momento de la transacción en los que se haya incurrido.

Reconocimiento Posterior.

Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado. Los intereses que se estimen serán registrados como Aportes para Capitalización.

***IMPUESTO A LAS GANANCIAS. (Sección 29).**

Definiciones.-

Impuesto Corriente. Es aquel que se genera acorde a la ganancia fiscal, es decir bajo los lineamientos del ente fiscal.

Impuesto Diferido. Los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen cuando surge una diferencia temporaria, por diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales, por diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales, y, por cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.

Reconocimiento.-

El gasto por impuestos a las ganancias o impuesto corriente, representa la suma del impuesto corriente por pagar, será un pasivo mientras no se haya pagado.

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

- a. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. Lo opuesto para el caso de los pasivos.
- b. 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 el valor que se espera de las ganancias fiscales bajo situaciones cambiantes. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.
- c. El impuesto diferido se calcula según la tasa impositiva vigente en el período que se informa.

***DIVIDENDOS.**

Definiciones.-

Valores declarados a favor de los socios acorde a su participación en la sociedad.

Reconocimiento.-

Los dividendos se reconocerán como un pasivo corriente en el periodo en el cual se declaren y estén pendientes de ser pagados.

***PROVISIONES (Sección 21).**

Definiciones.-

Corresponde a obligaciones generadas de eventos pasados y cuyos valores pueden estimarse razonablemente.

Reconocimiento.-

Las provisiones se reconocerán cuando se den las siguientes condiciones:

- a. la entidad posea una obligación presente como resultado de un evento pasado;
- b. es posible el desembolso de recursos económicos para cancelar la obligación, y
- c. que pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no ser el caso se revelará la contingencia asociada en las Notas a los Estados Financieros.

***BENEFICIOS A EMPLEADOS (Sección 28).**

Definiciones.-

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que se proporcionan a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios y comprenden:

- a. Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados a cancelarse en los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b. Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- c. Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d. Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, o por una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Reconocimiento.-

- a. Los beneficios de corto plazo se irán registrando a gastos y provisionando en el período al que correspondan, ubicándose en este grupo las remuneraciones y beneficios sociales acorde a la ley.
- b. Los beneficios por terminación de contrato antes de la terminación del mismo, se registrarán a gastos una vez que se produzca y acorde a la ley. En este caso estarían posibles valores por bonificaciones por desahucio o despido intempestivo, según sea el caso.

***INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Sección 23).**

Definiciones.-

Ingresos.- son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.

Ingreso de actividades ordinarias.- es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Reconocimiento.-

Por el tipo de actividad principal, basados en obras de construcción, cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, la empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y sus costos con referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (conocido como el método del porcentaje de terminación).

Se determinará el grado de terminación de un contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles pueden ser:

- (a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.
- (b) inspecciones del trabajo ejecutado.
- (c) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Se revelará la siguiente información:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias de contratos reconocidos en el periodo.
- (b) Los métodos utilizados para determinar los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos en el periodo.
- (c) Los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en proceso.

***COSTOS Y GASTOS.**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

***ARRIENDOS OPERATIVOS (Sección 20).**

Definiciones.-

Contrato en el que el arrendador cede al arrendatario el derecho a usar un activo durante un período de tiempo determinado, a cambio de percibir un importe único o una serie de cuotas. En este caso no se transfieren los riesgos y las ventajas de su propiedad.

Reconocimiento.-

Los arriendos operativos se registrarán como gastos a lo largo del contrato y conforme sus especificaciones.

COSTOS SOBRE PRESTAMOS (Sección 25)

Definiciones.-

Los generados en transacciones de financiamiento de recursos.

Reconocimiento.-

Se cargarán a gastos en el período al que corresponden y no se capitalizan.

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

7. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica	0.00	56.28
	Caja General	0.00	0.00
	Fondo Rotativo	0.00	0.00
	Subtotal Caja	0.00	56.28
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pichincha	17,058.33	19,130.01
	Banco Internacional	0.00	25,558.47
	BANCOS DEL EXTERIOR		0.00
		0.00	0.00
	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Inversion corriente	70,000.00	0.00
	Subtotal Bancos e Inversiones	87,058.33	44,688.48
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	87,058.33	44,744.76

8. ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	0.00	0.00
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	0.00	0.00
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	8,364.93	16,197.44
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	0.00	0.00
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	0.00	0.00
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	3,275.00	400.00
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	0.00	0.00
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	11,639.93	16,597.44

9. INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$

1010301	Inventario de Materia Prima	0.00	0.00
1010302	Inventario de Productos en Proceso	0.00	0.00
1010303	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en producción	0.00	0.00
1010304	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación-	0.00	0.00
1010305	Inv. De prod. term. y mercadería en almacén-producidos por la Cía.	0.00	0.00
1010306	Inv. De prod. term. y mercadería en almacén-comprados a terceros	0.00	0.00
1010307	Mercaderías en Tránsito	0.00	0.00
1010308	Obras en construcción	0.00	48,282.06
1010309	Obras terminadas	0.00	0.00
1010310	Materiales o bienes para la construcción	0.00	0.00
1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios	0.00	0.00
1010312	Otros Inventarios	0.00	0.00
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas	0.00	0.00
10103	TOTAL INVENTARIOS	0.00	48,282.06

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010401	Seguros pagados por anticipado	0.00	0.00
1010402	Arriendo pagado por anticipado	0.00	0.00
1010403	Anticipo a Proveedores	0.00	0.00
1010404	Otros anticipos entregados	0.00	0.00
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0.00	0.00

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	8,434.19	2,482.83
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	5,545.60	18,879.06
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13,979.79	21,361.89

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0.00	0.00	0.00
1020102	Edificios	0.00	0.00	0.00
1020103	Construcción en Curso	0.00	0.00	0.00
1020104	Instalaciones	0.00	0.00	0.00
1020105	Muebles y Enseres	0.00	0.00	0.00
1020106	Máquinas y Equipos	30,361.30	0.00	30,361.30
1020107	Naves, Aeronaves	0.00	0.00	0.00
1020108	Equipo de Computación	6,521.70	0.00	6,521.70
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	78,865.27	29,679.02	108,544.29
1020110	Otros Propiedad y Equipo	0.00	0.00	0.00
1020111	Repuestos y Herramientas	0.00	0.00	0.00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	115,748.27	29,679.02	145,427.29
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-9,637.10	-7,585.80	-17,222.90
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0.00		0.00
10201	Total Depreciación Acumulada	-9,637.10	-7,585.80	-17,222.90
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)	106,111.17	22,093.22	128,204.39

12.1. ACTIVOS BIOLÓGICOS

0.00

0.00

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020401	Plusvalía	0.00	0.00
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves	0.00	0.00
1020404	(-) Amortización acumulada de activo intangible	0.00	0.00
1020405	(-) Deterioro acumulado de activo intangible	0.00	0.00
1020406	Otros Activos Intangibles (Programas Informáticos)	0.00	0.00
1020406	Otros Activos Intangibles (Gastos pre operacionales netos)	0.00	0.00
10204	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.00

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

14. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020501	Depreciación en exceso de propiedad, planta y equipo	-	0.00
1020502	Jubilación Patronal empleados menos de 10 de años	-	0.00
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	0.00

Mencionar en esta nota el criterio contable aplicado que puede ser:

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

a. Diferencias temporarias deducibles

b. La compensación de pérdidas de años anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal

c. La compensación de créditos no utilizados de años anteriores

El activo por Impuesto Diferido registrado a esta fecha es por las diferencias temporarias deducibles

15. **ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros	-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros	-	-
10206	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0.00	0.00

16. **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1020701	Inversiones en subsidiarias	-	-
1020702	Inversión en Asociadas	-	-
1020703	Inversiones en Negocios Conjuntos	-	-
1020704	Otras Inversiones	-	-
1020705	(-)Provisión Valuación de Inversiones	-	-
1020706	Otros Activos no corrientes	-	-
10207	TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-

17. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	651.27	7,041.02
2010302	Proveedores del Exterior	0.00	0.00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	651.27	7,041.02

18. **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010401	Sobregiros Bancarios.		
	Sobregiros Bancarios: Banco Internacional	0.00	60.85
18.1 2010401	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	60.85

LOCALES

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010401	Obligaciones Bancos locales		

	Banco Pichincha	0.00	1,144.16
18.2	2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	0.00
			1,144.16

DEL EXTERIOR

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010402	Obligaciones Bancos del Exterior		
	Banco UBS	0.00	0.00
18.3	2010402	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DE EXTERIOR	0.00
			-
	20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00
			1,205.01

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

19. PROVISIONES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US\$	dic-14 VALOR US\$
2010501	Provisiones locales	0.00	0.00
2010502	Provisiones del exterior	-	-
20105	TOTAL PROVISIONES	0.00	0.00

En esta cuenta se registrara:

Para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US\$	dic-14 VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	371.70	2,111.85
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0.00	0.00
2010703	Obligaciones con el IESS	1,179.76	479.53
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	4,746.77	7,119.95
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	994.91	0.00
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7,293.14	9,711.33

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.

21. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US\$	dic-14 VALOR US\$
		-	-

20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)	0.00	0.00
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	0.00	0.00

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

22. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
20109	Otros pasivos Financieros	0.00	0.00
20109	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0.00	0.00

En esta cuenta se registraran obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyan obligaciones actuales de la empresa por efectos de eventos pasados.

23. ANTICIPO DE CLIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
20110	Anticipo de Clientes	20,443.29	17,399.99
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	20,443.29	17,399.99

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

24. PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Locales

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
2011201	Jubilación Patronal	0.00	0.00
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados	0.00	0.00
20112	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0.00	0.00

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

25. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
20113	Otras cuentas por pagar	1,551.46	-
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	1,551.46	-

PASIVO NO CORRIENTE

26. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	-	-
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
20202	TOTAL CUENTAS Y DTOS POR PAGAR	-	-

27. **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Locales

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020301	Obligaciones Bancos locales	16356.36	0.00
	BANCO DE FOMENTO	0.00	0.00
27.1	20203 TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	16,356.36	0.00

*Detallar: Vencimiento, tasa de interés, Garantías Colaterales

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Del exterior

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020302	Obligaciones Bancos del Exterior	0.00	0.00
27.2	20203 TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	0.00	0.00
Código	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	16,356.36	0.00

*Detallar: Vencimiento, tasa de interés, Garantías Colaterales

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas

28. **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Locales

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar	142,623.02	183,680.41
2020401	TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES	142,623.02	183,680.41

Del Exterior

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020402	Cuentas relacionadas por pagar	0.00	0.00
2020402	TOTAL CUENTAS RELACIONADAS EXTERIOR	0.00	0.00
20204	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	142,623.02	183,680.41

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

29. **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)**

Código	DETALLE	dic-11	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020701	Provisión Jubilación Patronal	0.00	0.00
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados	0.00	0.00
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	0.00

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la empresa.

29.1 **OTRAS PROVISIONES**

Código	DETALLE	dic-11	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
20208	Otras Provisiones	-	-
20208	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-

Se registrará el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se pueda estimar fiablemente el valor.

30. **PASIVO DIFERIDO**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020901	Ingresos Diferidos	0.00	0.00
2020902	Pasivo por Impuesto Diferido	359.54	0.00
2020902	TOTAL PASIVO DIFERIDO	359.54	0.00

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

31. **CAPITAL SOCIAL**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado	400.00	400.00
30101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00

El capital Social de la empresa está constituido por 400 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

En esta cuenta se registra el monto del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independiente del tipo de inversión, y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

32. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Aportes futuras capitalizaciones	4,085.00	4,085.00
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	4,085.00	4,085.00

Comprende los aportes efectuados por los socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

33. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	0.00	0.00
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	0.00	0.00
304	TOTAL RESERVAS	0.00	0.00

La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo, el 50% del capital suscrito y pagado.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales.

RESERVAS FACULTATIVAS, ESTATUTARIA: Se forma en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

34. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles		
30504	Otros Superávit por revaluación		
305	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0.00	0.00

35. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	23,420.95	25,703.93
	Menos Dividendos		
	Menos transferencias a Reserva Legal		
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-200.05	-200.05
30603	<u>Resultados acumulados por adopción NIIF</u>		
3060301	Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)--> Error	203.05	118.18

3060302	No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)--> Política		
3060304	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política		
30604	Reserva de capital		
30605	Reserva por Donaciones		
30606	Reserva por Valuación		
30607	Superávit por revaluación de Inversiones		
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	23,423.95	25,622.06

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

36. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas de Bienes	226,547.53	138,796.18
4110	Descuento en ventas	0.00	0.00
4111	Devolución en Ventas		
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	226,547.53	138,796.18

36. OTROS INGRESOS

Es el siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
4301	Dividendos		
4302	Intereses Financieros		
4305	Otras Rentas	3,039.04	0.00
43	TOTAL OTROS INGRESOS	3,039.04	0.00

37. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	0.00	0.00
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	0.00	0.00
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	0.00	0.00
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	0.00	0.00
5101	MATERIALES UTILIZADOS		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	0.00	0.00
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	0.00	0.00
510107	(+) Importaciones de materia prima	0.00	0.00
510108	(-) Inventario final de materia prima	0.00	0.00

510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso	0.00	0.00
510110	(-) Inventario final de productos en proceso	0.00	-48,282.06
510111	(+) Inventario inicial productos terminados	0.00	0.00
510112	(-) Inventario final de productos terminados	0.00	0.00
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
510201	Sueldos y Beneficios sociales	0.00	45,247.81
510202	Gastos planes de beneficios a empleados	0.00	0.00
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		
510301	Sueldos y beneficios sociales	0.00	0.00
510302	Gastos planes de beneficios a empleados		
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
510401	Depreciación propiedades planta y equipo	0.00	0.00
510402	Depreciación de activos biológicos	0.00	0.00
510403	Deterioro de propiedad planta y equipo	0.00	
510404	Efecto valor neto de realización de inventarios	0.00	0.00
510405	Gastos por garantía en venta de productos o servicios	0.00	
510406	Mantenimiento y reparaciones	1,332.88	0.00
510407	Suministros materiales y repuestos	55,512.18	38,114.14
510408	Otros Costos de producción	27,038.87	12,276.16
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	83,883.93	47,356.05

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

38. GASTOS DE VENTA

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	0.00	0.00
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	0.00	0.00
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	0.00	0.00
520104	Gasto planes de beneficios a empleados	0.00	0.00
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	0.00	0.00
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	0.00	0.00
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	0.00	0.00
520108	Mantenimiento y reparaciones	0.00	0.00
520109	Arrendamiento operativo	0.00	0.00
520110	Comisiones	0.00	0.00
520111	Promoción y publicidad	0.00	0.00
520112	Combustibles	0.00	0.00
520113	Lubricantes	0.00	0.00
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	0.00	0.00
520115	Transporte	0.00	0.00
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	0.00	0.00

520117	Gastos de viaje	0.00	0.00
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	0.00	0.00
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	0.00	0.00
520121	Depreciaciones:		
52012101	Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
	Propiedades de inversión	0.00	0.00
520122	Amortizaciones:		
52012201	Intangibles	0.00	0.00
52012202	Otros activos	0.00	0.00
520123	Gasto deterioro:		
52012301	Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
52012306	Otros activos	0.00	0.00
520124	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:	0.00	0.00
52012401	Mano de obra	0.00	0.00
52012402	Materiales	0.00	0.00
52012403	Costos de producción	0.00	0.00
520125	Gasto por reestructuración	0.00	0.00
520126	Valor neto de realización de inventarios	0.00	0.00
520128	Otros gastos	0.00	0.00
	Subtotal Gastos de Venta	0.00	0.00

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

GASTOS DE ADMINISTRACION

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	55,855.09	25,514.97
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	8,973.41	5,421.39
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	3,262.86	2,945.98
520204	Gasto planes de beneficios a empleados	0.00	0.00
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	34,293.52	20,523.76
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	0.00	0.00
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	0.00	0.00
520208	Mantenimiento y reparaciones	7,715.89	4,479.12
520209	Arrendamiento operativo	0.00	0.00
520210	Comisiones	0.00	0.00
520212	Combustibles	2,595.91	3,262.35
520213	Lubricantes	0.00	0.00
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4,701.98	3,000.50
520215	Transporte	505.88	1,020.00
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	126.34	0.00
520217	Gastos de viaje	56.49	356.99

520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	901.50	897.32
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	0.00	0.00
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	456.48	0.00
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	7,585.91	7,585.80
52022102	Propiedades de inversión	0.00	0.00
520222	Amortizaciones:		
52022201	Intangibles	0.00	0.00
52022202	Otros activos	0.00	0.00
520223	Gasto deterioro:		
52022301	Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
52022302	Inventarios	0.00	0.00
52022303	Instrumentos Financieros	0.00	0.00
52022304	Intangibles	0.00	0.00
52022305	Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
52022306	Otros activos	0.00	0.00
520224	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:		
520225	Gasto por reestructuración	0.00	0.00
520226	Valor neto de realización de inventarios	0.00	0.00
520227	Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)	0.00	0.00
520128	Otros gastos	10,924.89	5,537.23
	Subtotal Gastos de Administración	137,956.15	80,545.41
	Total Gastos de Venta y Administrativos	137,956.15	80,545.41
520301	Intereses	1,113.74	1,114.72
520302	Comisiones		
520305	Otros Gastos Financieros	0.00	0.00
5203	Total Gastos Financieros	1,113.74	1,114.72
520402	Otros Gastos	0.00	0.00
5204	Total Otros Gastos	0.00	0.00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	222,953.82	129,016.18

ERAZO & GARCIA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

39. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	6,632.75	9,780.00
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-994.91	-1,467.00
	804	(-)100% Dividendos Exentos		

	805	(-)100% Otras Rentas Exentas		
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	0.00	1,960.38
		(+) Gastos Cuentas Incobrables, que exceden el limite del 1%		0.00
		(+) Depreciación que exceden al porcentaje del SRI		0.00
		(+) Gasto Jubilación patronal empleados menos de 10 años		0.00
		(+) Gasto Valor neto de realización inventarios		0.00
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos		
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	0.00	0.00
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales		
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	0.00	0.00
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia		
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	0.00	0.00
	816	(-) Deducción por Discapacitados	0.00	0.00
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	5,637.84	10,273.38
63	839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	-3,354.88	-2,260.00
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto		0.00
64		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	2,282.96	6,053.00
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
	839	Impuesto Causado	3,354.88	2,260.00
		(Menos:)		
	841	Anticipo del Impuesto a la Renta (Nota N° 11)	-5,010.24	-7,864.26
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta (Nota N°11)	0.00	0.00
	859	NETO IMPUESTO A PAGAR	-1,655.36	-5,604.26

40. **DIFERENCIAS TEMPORALES**

Diferencias temporales deducibles	Diferencias temporaria	Diferencias temporarias deducibles
Depreciación en exceso de los activos	0.00	0.00
Jubilación Patronal empleados menos de 10 años	0.00	0.00
TOTAL DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES	0.00	0.00

Diferencias temporales Imponibles	Diferencias temporaria	Diferencias temporarias deducibles
Diferencias temporarias de desarrollos programas de computo		
Revaluación propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
TOTAL DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES	0.00	0.00