

RAFAEL VELEZ CALISTO ARQUITECTOS CONSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Notas a los estados financieros y Políticas contables a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

R.V.C. RAFAEL VELEZ CALISTO ARQUITECTOS CONSULTORES C. LTDA. Se constituyó el 11 de Octubre del año 1982 con un plazo social de 30 años inicialmente, el mismo que fue extendido por 50 años más, hasta el 11 de octubre del 2062, actualmente está ubicada en Quito, sector la Carolina, en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha; su actividad u objeto social es el Diseño y la planificación arquitectónica.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos y de acuerdo a la moneda corriente de circulación en el Ecuador.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se describen a continuación. Las políticas han sido aplicadas de forma consistente con todos los años anteriores presentados, a menos que se mencione lo contrario.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios profesionales, planificación y diseño arquitectónico; se reconocen cuando se termina el avance de obra u entrega del proyecto al cliente y aceptación. Los ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador. En caso de que el cliente tenga un derecho de devolución, la Compañía difiere el reconocimiento de ingresos hasta que el derecho de devolución ha caducado.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Actualmente la empresa ha cancelado sus obligaciones contractuales y planifica realizar un nuevo financiamiento para la adquisición o remodelación de propiedad planta y equipo.

El costo de intereses se ha reconocido como gasto en el periodo que corresponde de acuerdo al principio de devengamiento.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año después de aplicar la conciliación tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%; la norma tributaria exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que exige la devolución de este anticipo.

Durante el 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado por un valor de 26.742,84 valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la Renta correspondiente.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legalexigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos ala renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio eInversiones, la tasa del Impuesto a la Renta es del 22% desde el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Equipo de computación	0%	valor residual y 20% anual depreciación
Instalaciones fijas y equipo	0%	valor residual y 10 % anual depreciación
Muebles y enseres	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Equipos de Oficina	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Terrenos		No se deprecian.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales (a 45 días plazo), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 procede a provisionar la parte incobrable y se envía a resultados siempre y cuando se hayan agotado todas las instancias de cobro, se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro del valor.

Proveedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si de existir deudas posteriores a largo plazo se proceden a reconocer de acuerdo al costo amortizado.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

Habitualmente, los planes de beneficios definidas establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costes por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos empresariales de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones.

Actualmente el gobierno está planteando un reforma laboral que modifica los beneficios laborales y pueden ser significativas al momento de calcular la jubilación patronal, esto implica un mayor costo laboral.

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Superávit por Valuación

Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

Resultados

Resultados acumulados: Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF" Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

RAFAEL VELEZ CALISTO ARQUITECTOS CONSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

Impuesto a la Renta.- La ley de régimen tributario interno establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

Cuenta	2014	2013
CAJA Y BANCOS	122.044,65	78.469,02
TOTAL	122.044,65	78.469,02

3. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta	2014	2013
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	135.340,95	93.056,18
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	4.188,14	4.049,20
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	13.373,78	26.427,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	4.980,02	0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-989,88	-1.427,20
TOTAL	156.893,01	122.105,49

Créditos comerciales.- Con plazos de 15 días no presenta índices de deterioro las ventas actuales, las cancelaciones de los clientes son en forma regular y se miden al costo de la transacción o valor razonable.

Se ha provisionado el 1% para el año 2014 de cuentas incobrables, porque se han generado índices de deterioro en las cuentas de los clientes que están en periodo legal.

En este año se procedió a dar de baja cuentas por cobrar de años anteriores que ya cumplieron el tiempo de 5 años y no existía algún indicio de recuperación, para el 2015 también se van a dar de baja por deterioro total cuentas por cobrar a naranjo Ordoñez.

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

5.

Cuenta	2014	2013
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	282,22
ANTICIPOS A PROVEEDORES	98.795,32	79.852,47
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1399,08	1.452,34
TOTAL	100.194,40	81.587,03

Se ha cancelado a proveedores los respectivos honorarios por el proyecto con las Superintendencia de Telecomunicaciones, negociación que no se puede aún facturar porque se han presentado contingentes en la

RAFAEL VELEZ CALISTO ARQUITECTOS CONSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

tramitación de permisos, actualmente la contraloría está realizando un examen especial por la asignación de la licitación de este proyecto, con la expectativa de que esto no genere pérdidas para la oficina.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2014	2013
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.036,04	8.985,90
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	17.925,72	29.748,16
TOTAL	19.961,76	38.734,06

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	Terrenos	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	TOTALES
Costo	30.000,00	4.528,02	6.872,39	18.974,79	60.375,20
1-Enero-13					0
Adiciones					0
Disposiciones/Bajas					0
31-dic-2013	30.000,00	4.528,02	6.872,39	18.974,79	60.375,20
Depreciación Acumulada y Deterioro de valor acumulados					
1-Ene-13	0	4528,62	4399,4	15387,97	24.315,99
Depreciación Anual	0		667,52	5.167,02	5.834,54
Deterioro del Valor					0
Menos depreciación acumulada activos dispuestos/bajas					0
31-dic-13	0	4528,62	5066,92	20554,99	30150,53
Importe en Libros 31-dic-13	30.000,00	-0,60	1.805,47	-1.580,20	30.224,67

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

Cuenta	2014	2013
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22.756,66	19.438,29
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA SRI	3.033,94	9.249,68
CON EL IESS	3.785,22	4.168,98
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	8.768,20	2.299,68
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	14.611,94	3.258,33
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	160.759,61	197.342,52
PROVISIONES		
TOTAL	213.715,57	235.757,48

RAFAEL VELEZ CALISTO ARQUITECTOS CONSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

9. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Cuenta	2014	2013
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
PASIVOS DIFERIDOS/ANTICPO CLIENTES	11.000,00	4.000,00
DIVIDENDOS PO PAGAR L/P	0.00	0.00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	11.000,00	4.000,00

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2013 y se denota una disminución en la provisión por la salida de empleados con antigüedad:

Cuenta	2014	2013
Provisión Corriente Jubilación Patronal	1.122,60	1.396,18
Provisión Para desahucio Corriente	1.268,08	802,61
TOTAL PORCION CORRIENTE	2.390,68	2.198,79
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisión Jubilación Patronal	13.196,14	11.799,96
Provisión Para desahucio	6.948,37	6.145,76
	20.144,51	17.945,72
TOTAL	22.535,19	20.144,51

11. CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 y 2013 de 400,00 USD. Comprenden 400 participaciones con un valor nominal de 1,00 USD. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

12. INGRESOS ORDINARIOS

El origen de los ingresos son por la venta de productos elaborados en la empresa durante los años 2014 y 2013, son los siguientes:

Cuenta	2014	2013
INGRESOS	745.878,81	605.125,00

Las ventas se generan y reconocen al valor de mercado, no existen ventas diferidas.

13. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos del año 2014 y 2013 fueron los siguientes:

Cuenta	2014	2013
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	649.166,72	584.574,16
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	649.166,72	584.574,16

RAFAEL VELEZ CALISTO ARQUITECTOS CONSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

14. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta	2014	2013
UTILIDAD CONTABLE	97.412,96	21.722,17
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	14.611,94	3.258,33
22% IMPUESTO A LA RENTA	26.742,84	7.889,69
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	56.058,18	10.574,15

Del valor registrado el anticipo determinado para el año 2015 es de US\$ 6.218,19, en el caso de ser menor el impuesto causado este anticipo se considerará como impuesto a la renta.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su conocimiento el 31 de Marzo de 2015.



	Rafael Velez Calisto Arquitectos Consultores C.L.	
FECHA	FIRMA	RESPONSABLE

ARQ. RAFAEL VELEZ CALISTO
GERENTE GENERAL
RVC. ARQUITECTOS CIA LTDA.



CPA. CHRISTIAN SALAZAR
CONTADOR GENERAL