

# **ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA**

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014**

**(En dólares Americanos)**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014, de la empresa ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA.

### **1. Información general**

ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA., es una compañía Ltda., radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito, cabecera, dirección PORTUGAL E10-276 y AV. 6 DE DICIEMBRE. Sus actividades principales son Elaboración, asesoramiento y ejecución de proyectos integrales de arquitectura, unifamiliares o multifamiliares, en todas sus etapas.

### **2. Bases de elaboración**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

### **3. Políticas contables**

#### **3.1 Presentación de los Estados Financieros**

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no

corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo

### **3.2 Instrumentos Financieros**

**Definición.**-Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

**Activos.** Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

**Pasivos.**- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

**Patrimonio.**- Diferencia entre activos y pasivos

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal

### **3.3 Propiedad Planta y Equipo.-**

**Definición.**- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un período se reconocerán como PPYE. El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$200,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar. Se determinaron como sigue:

Equipos de computación 33%, valor residual 10%

Vehículos Nuevos 20%, valor residual 10%

Muebles y enseres 10%, valor residual 10%

Maquinaria y Equipo 10%, valor residual 10%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

### **3.4 Ingresos por actividades Ordinarias**

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

**Reconocimiento.-** La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador

El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable

Es probable que la entidad generara beneficios económicos producto de la venta

Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad

La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción

Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:

El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad

Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción

La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad

Cuando los servicios prestados se presten a un período mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del período especificado.

### **3.5 Costos Por Préstamos**

**Definición.-** Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

### **3.6 Gastos**

**Definición.-** ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA reconocerá como gastos de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo. Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

#### **Reconocimiento.**

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y en base al devengado.

### **3.7 Efectivo y equivalente efectivo**

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias si restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses

### **3.8 Impuestos A Las Ganancias**

#### **Definición.-**

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

#### 4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

**ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

CUENTA	DETALLE	NOTAS	<i>Al 31 de Diciembre</i>	
			2013	2014
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>10101</b>	Efectivo y equivalentes del efectivo	<b>7</b>	712.23	3,404.00
<b>10102</b>	Activos Financieros	<b>8</b>	1,287.77	0.00
<b>10103</b>	Inventarios	<b>9</b>	0.00	22,927.53
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,000.00</b>	<b>29,834.85</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>10201</b>	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	<b>12</b>	0.00	0.00
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,000.00</b>	<b>29,834.85</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>20107</b>	Otras Obligaciones Corrientes	<b>20</b>	0.00	92.66
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>	<b>92.66</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>20204</b>	Cuentas por pagar diversas relacionadas	<b>28</b>	0.00	27,509.98
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>	<b>27,509.98</b>
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>0.00</b>	<b>27,602.64</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>30101</b>	Capital Suscrito o Asignado	<b>31</b>	2,000.00	2,000.00
<b>30401</b>	Reservas Legal	<b>33</b>	0.00	23.22
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>34</b>		
<b>30502</b>	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>35</b>		
<b>30601</b>	Ganancias acumuladas		0.00	0.00
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			0.00
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
<b>30701</b>	Ganancia neta del Período	<b>R I</b>	0.00	208.99
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>2,000.00</b>	<b>2,232.21</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>2,000.00</b>	<b>29,834.85</b>
			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**DEL 1° ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

		Notas	<i>Diciembre</i>		
			2013	%	2014
<b><u>INGRESOS</u></b>					
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4101	Ventas de bienes	36	0.00		22,641.00
4109	(-) Descuento en ventas		0.00		0.00
4110	(-) Devolución en Ventas		0.00		0.00
<b>41</b>	<b>VENTAS NETAS</b>		<b><u>0.00</u></b>		<b><u>22,641.00</u></b>
<b>51</b>	<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>				
	Costo de venta y producción	37	0.00	####	2,506.55
<b>42</b>	<b>GANANCIA BRUTA (41-51)</b>		<b><u>0.00</u></b>		<b><u>20,134.45</u></b>
<b>43</b>	<b>Otros Ingresos</b>	36	0.00		0.00
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b>					
5201	Gastos de ventas		0.00	####	0.00
5202	Gastos de Administración		0.00	####	19,836.74
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<b><u>0.00</u></b>		<b><u>19,836.74</u></b>
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	38			
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras		0.00		0.00
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b><u>0.00</u></b>		<b><u>0.00</u></b>
<b>5204</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	38	0.00		0.00
<b>60</b>	<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	39	0.00		297.71
<b>61</b>	15% Participación a Trabajadores		<b><u>0.00</u></b>		<b><u>0.00</u></b>
<b>62</b>	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>		<b><u>0.00</u></b>		<b><u>297.71</u></b>
<b>63</b>	Impuesto a la Renta		0.00		-65.50
<b>64</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		0.00		-23.22
			<b><u>0.00</u></b>	####	<b><u>208.99</u></b>
<b>81</b>	<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
8103	Ganancia por revaluación de propiedad, planta y equipo	35			0.00
82	Otros (cambios de políticas contables y errores)				0.00
	Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)--> Error	0.00			
	No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)--> Política	0.00			
	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política	0.00			
	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>				<b><u>0.00</u></b>
<b>82</b>	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>				<b><u>208.99</u></b>

**ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA****Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>dic-13</b>	<b>dic-14</b>
	Caja Chica	0.00	0.00
	Caja General	712.23	0.00
	Fondo Rotativo	0.00	0.00
	<b>Subtotal Caja</b>	<b>712.23</b>	<b>0.00</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Banco Loja Cta. Cte.	0.00	3,404.00
	<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	<b>0.00</b>	<b>3,404.00</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>712.23</b>	<b>3,404.00</b>

**8. ACTIVOS FINANCIEROS**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>dic-13</b>	<b>dic-14</b>
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	0.00	0.00
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	0.00	0.00
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	1,287.77	0.00
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	0.00	0.00
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	0.00	0.00
<b>10102</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1,287.77</b>	<b>0.00</b>

**9. INVENTARIOS**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>dic-13</b>	<b>dic-14</b>
1010304	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación-	0.00	22,927.53
<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>22,927.53</b>

**11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>dic-13</b>	<b>dic-14</b>
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	0.00	3,282.49
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	0.00	218.63
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	2.20
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>3,503.32</b>

**20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>dic-13</b>	<b>dic-14</b>
2010701	Con la Administración Tributaria	0.00	27.16
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0.00	65.50
2010703	Obligaciones con el IESS	0.00	0.00
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	0.00	0.00
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	0.00	0.00
2010706	Dividendos por pagar	-	-
<b>20107</b>	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>92.66</b>

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

28. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Locales		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar	0.00	27,509.98
<b>2020401</b>	<b>TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES</b>	<b>0.00</b>	<b>27,509.98</b>

*Del Exterior*

DETALLE		VALOR US\$	VALOR US\$
2020402	Cuentas relacionadas por pagar	0.00	0.00
<b>2020402</b>	<b>TOTAL CUENTAS RELACIONADAS EXTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>20204</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	<b>0.00</b>	<b>27,509.98</b>

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.

301 CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30101	<i>Capital Suscrito o asignado</i>		
3010101	VELEZ TRUEBA MARIA CLARA	400.00	400.00
3010102	VELEZ TRUEBA MARIA GABRIELA	400.00	400.00
3010103	VELEZ TRUEBA MARIA LOURDES	400.00	400.00
3010104	VELEZ VERGARA SANTIAGO MIGUEL ANGEL	800.00	800.00
<b>301</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2,000.00</b>

El capital Social de la empresa está constituido por 2,000 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.

304 RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	0.00	23.22
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	0.00	0.00
30403	Reserva de Capital	0.00	0.00
30404	Otras Reserva	0.00	0.00
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>0.00</b>	<b>23.22</b>

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.

#### 36. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US\$	dic-14 VALOR US\$
4101	Ventas	0.00	22,641.00
41	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>0.00</b>	<b>22,641.00</b>

#### 37. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US\$	dic-14 VALOR US\$
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
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	25,434.08
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	-22,927.53
51	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>0.00</b>	<b>2,506.55</b>

#### 38. GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-13 VALOR US\$	dic-14 VALOR US\$
5201	<i>Gastos de Venta</i>	0.00	0.00
5202	<i>Gasto de Administración</i>	0.00	19,836.74
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	<b>0.00</b>	<b>19,836.74</b>

	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>0.00</b>	<b>22,343.29</b>
--	------------------------------	-------------	------------------

#### 39. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

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

Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
60	801	<i>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</i>	0.00	297.71
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	0.00	0.00
62	819	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----&gt;</b>	<b>0.00</b>	<b>297.71</b>
63	839	<i>Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)</i> <i>Impuesto Diferido no registrado en el gasto</i>	0.00	-65.50 0.00
64		<b>GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>0.00</b>	<b>232.21</b>
		<b>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</b>		
	839	<i>Impuesto Causado</i> <i>(Menos:)</i>	0.00	65.50
	841	<i>Anticipo del Impuesto a la Renta</i>	0.00	2.20
	846	<i>Retenciones del Impuesto a la Renta</i>	0.00	218.63
	859	<b>NETO IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>-155.34</b>

**4.7 Aprobación de los estados financieros.** Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de mayo del 2015

CPA. LIC. DARWIN TORRES



C.C 1714472097

CONTADOR