

ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016, 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 precedente 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 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA	DETALLE	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
			2015	2016
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	7	5,680.00	3,820.24
10103	Inventarios	9	15,561.69	4,675.08
10105	Activos por Impuestos Corrientes	11	4,781.73	1,041.81
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		26,023.42	31,874.26
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00
1	TOTAL ACTIVO		26,023.42	31,874.26
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	307.01	1,885.68
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		307.01	1,885.68
202	PASIVO NO CORRIENTE			
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	28	23,405.28	23,405.28
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		23,405.28	23,405.28
2	TOTAL PASIVO		23,712.29	25,290.96
3	PATRIMONIO NETO			
30101	Capital Suscrito o Asignado	31	2,000.00	2,000.00
30401	Reservas Legal	33	30.21	387.32
30601	Ganancias acumuladas		218.42	202.02
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			0.00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30701	Ganancia neta del Periodo	R I	62.50	3,993.96
	TOTAL PATRIMONIO NETO		2,311.13	6,583.30
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		26,023.42	31,874.26
	<i>Prueba</i>		0.00	0.00

**Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros*

ARQUITECTURA Y DISEÑO L'ETAGE & CO CIA. LTDA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
DEL 1º ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Diciembre		%
		2015	2016	
<u>INGRESOS</u>				
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
4101 Ventas de bienes	36	23,395.18	52,166.33	
4109 (-) Descuento en ventas		0.00	0.00	
4110 (-) Devolución en Ventas		0.00	0.00	
41 VENTAS NETAS		23,395.18	52,166.33	
51 (-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				
Costo de venta y producción	37	16,457.35	21,597.16	41%
42 GANANCIA BRUTA (41-51)		6,937.83	30,569.17	
43 Otros Ingresos	36	0.00	0.00	
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>				
5201 Gastos de ventas	38	0.00	0.00	0%
5202 Gastos de Administración		6,835.37	24,990.87	48%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		6,835.37	24,990.87	
5203 GASTOS FINANCIEROS	38			
Interés, comisiones de Operaciones Financieras		0.00	0.00	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		0.00	0.00	
5204 OTROS GASTOS	38	0.00	0.00	
60 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	39	102.46	5,578.30	
61 15% Participación a Trabajadores		-15.37	0.00	
62 Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		87.09	5,578.30	
63 Impuesto a la Renta		-24.59	-1,227.23	
		0.00	0.00	
64 GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		62.50	4,351.07	8%
81 COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL				
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		0	
No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)→ Política	0.00			
Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)→ Política	0.00			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			0.00	
82 RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			4,351.07	

*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

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:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica	0.00	0.00
	Caja General	0.00	0.00
	Subtotal Caja	0.00	0.00
	BANCOS LOCALES		
	Banco Loja Cta. Cte.	5,680.00	3,820.24
	Subtotal Bancos e Inversiones	5,680.00	3,820.24
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	5,680.00	3,820.24

8. ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	0.00	22,337.13
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	0.00	0.00
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	0.00	0.00
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	22,337.13

9. INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010304	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación-	15,561.69	4,675.08
10103	TOTAL INVENTARIOS	15,561.69	4,675.08

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	4,383.35	278.88
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	398.38	762.93
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,781.73	1,041.81

20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	124.41	492.95
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	22.54	1,227.23
2010703	Obligaciones con el IESS	160.06	165.50
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	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	307.01	1,885.68

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

28. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Locales		Dec-15	Dec-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar	23,405.28	23,405.28
2020401	TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES	23,405.28	23,405.28
Del Exterior			
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	23,405.28	23,405.28

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:

		Dec-15	Dec-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
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
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2,000.00	2,000.00

El capital Social de la empresa está constituido por 2000 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:

		Dec-15	Dec-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	30.21	387.32
304	TOTAL RESERVAS	30.21	387.32

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.

306 RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

		Dec-15	Dec-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	218.42	202.02
	Menos Dividendos		0.00
	Menos transferencias a Reserva Legal		0.00
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF		
3060301	Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)--> Error	0.00	0.00
3060302	No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)--> Política		0.00
3060304	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política		0.00
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	218.42	202.02

36. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dec-15</i>	<i>Dec-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
4101	<i>Ventas</i>	23,395.18	52,166.33
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23,395.18	52,166.33

37. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dec-15</i>	<i>Dec-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	<i>(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía</i>	22,927.53	15,561.69
510102	<i>(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.</i>	9,091.51	9,432.29
510103	<i>(-) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía</i>	0.00	1,278.26
510104	<i>(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía</i>	-15,561.69	-4,675.08
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	16,457.35	21,597.16

38. GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>Dec-15</i>	<i>Dec-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5201	<i>Gastos de Venta</i>	0.00	0.00
5202	<i>Gasto de Administración</i>	6,835.37	24,990.87
	Total Gastos de Venta y Administrativos	6,835.37	24,990.87
520301	<i>Intereses</i>		
520302	<i>Comisiones</i>		
520305	<i>Otros Gastos Financieros</i>	0.00	0.00
5203	Total Gastos Financieros	0.00	0.00
520402	<i>Otros Gastos</i>	0.00	0.00
5204	Total Otros Gastos	0.00	0.00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	23,292.72	46,588.03

39. **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

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

Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
		Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e		
60	801	Impuesto a la Renta	102.46	5,578.30
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	0.00	0.00
	804	(-)100% Dividendos Exentos		
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas		
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	0.00	0.00
	808	(1) Gastos no Deducibles del Exterior		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(1) 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—>	102.46	5,578.30
63	839	Impuesto a la Renta Causado (24%) (23%) Impuesto Diferido no registrado en el gasto	-24.59	-1,227.23 0.00
64		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	77.87	4,351.07
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
	839	Impuesto Causado (Menos:)	24.59	1,227.23
	841	Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta	398.38	762.93
	859	NETO IMPUESTO A PAGAR	-373.79	464.30

4.7 Aprobación de los estados financieros. Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 31 de marzo del 2017

CPA. LIC. DARWIN TORRES

C.C 1714472097

CONTADOR