

# EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

## NOTAS FINANCIERAS DEL PERIODO 2014

### Nota 01. Antecedentes

Emprendimientos Lariviere S.A. es una empresa dedicada a las actividades de ingeniería civil para la construcción de edificios completos, inició sus actividades el 11 de Agosto del 2010, se encuentra domiciliada en la provincia de Manabí, en el cantón Sucre.

### Nota 02. Bases de Preparación

Los Estados Financieros están expresados en dólares americanos, moneda oficial del Ecuador, y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y presentan razonablemente la posición financiera de Emprendimientos Lariviere al 31 de diciembre del 2014.

### Nota 03. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

#### a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en el Banco, la Compañía maneja el Banco Pichincha, cuenta que es utilizada para el pago de proveedores e impuestos.

#### b) Impuestos

##### • Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a la renta aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes que ciertas partidas podrían afectar o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo, en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

##### • Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta 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% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

05

## EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

---

### c) Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores.

### d) Reconocimiento de Ingresos

Según lo que determina la NIC 18 los ingresos generados por las actividades ordinarias de la compañía serán reconocidos cuando el beneficio de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, y cuando éste sea probable.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos; entendiéndose como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

### e) Normas Internacionales de Información Financiera

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera la compañía se ha acogido a aquella norma enfocada a las Pequeñas y Medianas Industrias, para lo cual se basa en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 que califica a las siguientes empresas como PYMES:

*"Artículo Primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:*

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

*Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición"*

CD

## EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

### Nota 04. Efectivo y sus Equivalentes

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en la cuenta "Caja Chica y Bancos" se registra al valor nominal de cada transacción:

Detalle	Diciembre 31	
	2014	2013 (en USD \$)
Efectivo	76,64	76,64
Equivalentes de efectivo		
Instituciones financieras locales Banco del Pichincha	180,23	64,64
<b>Total</b>	<b>256,87</b>	<b>141,29</b>

### Nota 05. Anticipo Proveedores

El saldo final de \$7.341.91 está compuesto por un saldo inicial de \$5,975.93 más un anticipo generado en el 2013 por \$1,365.98 en el año 2014 no hubo movimiento, el detalle queda de la siguiente manera:

MOVIMIENTOS 2012		
02/10/2012	Xavier GachetG. Anticipo 50% Proyecto estructural de las casas	3200,00
02/10/2012	Hidrotecnología. Anticipo 50% Diseño de agua hervidas	1600,00
02/10/2012	Ing. Ruben Roba. Anticipo Proyecto Eléctrico	1175,93
MOVIMIENTOS 2013		
27/02/2013	Anticipo proveedor generado MCPA-66	1365,98
<b>TOTAL</b>		<b>7341,91</b>

CF

## EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

---

### **Nota 06. Impuestos Anticipados**

El crédito tributario no ha sufrido ningún cambio en el 2014 con relación al 2013 por no existir movimientos comerciales de la compañía. En cuanto a la cuenta anticipo de impuesto a la renta según la información del 2013 se determinó un anticipo de impuesto a la renta por un valor de \$ 3.516,32 ya que al momento en que el anticipo es mayor al impuesto causado se convierte en el impuesto a la renta por pagar del período el mismo que se refleja en la cuenta del pasivo.

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>(en USD \$)</b>	
<b>Impuestos Anticipados</b>		
Crédito tributario a favor de la empresa (I.V.A.)	1.231,72	1.231,72
Anticipo de impuesto a la renta	3.516,32	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.748,04</b>	<b>1.231,72</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Con la Administración Tributaria		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3.516,32	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.516,32</b>	-

### **Nota 07. Construcciones en proceso**

La cuenta de construcciones en proceso está conformada por terreno, bienes, publicidad, impuestos municipales, elaboración de planos, diseño y elaboración de proyecto I, materiales en construcción e impuestos a los bomberos, de las cuales la única cuenta que tuvo un cambio fue impuestos municipales que sufrió un incremento en el 2014 con relación al 2013 de \$ 658,64 por pago del impuesto predial.

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>(en USD \$)</b>	
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
<b>Clasificación:</b>		
Terreno	500.000,00	500.000,00
Bienes	9.000,00	9.000,00
Publicidad	3.989,42	3.989,42
Impuestos Municipales	3.240,56	2.581,92
Elaboración Planos	27.143,70	27.143,70
Diseño Y Elaboración Proyecto I	128,00	128,00
Materiales De Construcción	5.112,48	5.112,48
Impuesto Bomberos	2.040,00	2.040,00
<b>Total</b>	<b>550.654,16</b>	<b>549.995,52</b>

25

## EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

### **Nota 08. Diseño y Elaboración de Proyecto II**

El valor de \$46,354.36 corresponde al saldo final que quedó en el 2013 al no sufrir ningún cambio en el 2014 el detalle queda:

DETALLE	2013	2014
Saldo Inicial 2012	36.315,00	36.315,00
De La Cerdá Per. Honorarios Serv Prof...	475,00	475,00
Cedeño López Ke. Movimiento De Tierra/	812,50	812,50
Gachet García J. Honorarios Proyecto E...	3.200,00	3.200,00
Boada Parreño F. Diseño Electrico Proy...	2.351,86	2.351,86
Arboleda Faini . Diseño Hidrosanitarios ...	3.200,00	3.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>46.354,36</b>	<b>46.354,36</b>

### **Nota 09. Pasivo Corriente**

El saldo de la cuentas que conforman el Pasivo Corriente al 31 de diciembre de 2014 quedó en \$1.261,83 correspondiente a cuentas por pagar a los proveedores por \$ 220,00 y otras cuentas por pagar (Otras cuentas por pagar y cuentas por pagar Hernán Ponce).

La cuenta de proveedores tuvo una disminución por los pagos realizados durante el año 2014 de todas aquellas obligaciones que estaban pendientes de pago al inicio de dicho periodo.

	Diciembre 31	
	2014	2013
<b>Pasivo corriente</b>		(en USD \$)
Cuentas por pagar Proveedores Nacionales	220,00	2.346,22
Otras Cuentas por pagar	1.041,83	364,84
<b>Subtotal</b>	<b>1.261,83</b>	<b>2.711,06</b>

### **Nota 10. Préstamos accionistas**

El préstamo de accionistas I etapa no ha sufrido ninguna variación durante el año 2013 por lo que está conformado por los saldos iniciales únicamente.

En cuanto a los préstamos accionistas II etapa se incrementó en el 2014 ya que se realizaron nuevos aportes para pagos de impuestos y proveedores, presentando el siguiente detalle:

25

## EMPRENDIMIENTOS LARIVIERE

ACCIONISTAS	2013	APORTE 2014	TOTAL 2014
Federico Arteta Durini	19.460,00	2.419,11	21.879,11
Diego Baca	19.460,00	2.419,11	21.879,11
Hernán Ponce	19.460,00	2.419,11	21.879,11
<b>TOTAL</b>	<b>58.380,00</b>	<b>7.257,22</b>	<b>65.637,22</b>

### Nota 11. Patrimonio

El patrimonio de Emprendimientos LARIVIERE S.A. está constituido por \$500.000,00 valor que corresponde a la compra del terreno para el proyecto.

### Nota 12. Resultado del Ejercicio

Las actividades de la empresa se encuentran detenidas en vista de que se requieren permisos municipales que se encuentran en trámite, en tal virtud no existieron ingresos durante el periodo 2014 y se generó una pérdida de \$ 5.033,77 que corresponde a gastos de gestión efectuados dentro del periodo que se informa.

Atentamente,



Cristina E. Tandazo P.

Ci. 0602548489

Contadora

Emprendimientos Lariviere S.A.