

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
EDIPLARQCOMPANY S.A. POR EL PERIODO TRASCURRIDO
DEL 1 DE ENERO 2013 AL 31 DE DICIEMBRE 2013.**

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD.

La CIA. EDIPLARQCOMPANY S.A. es una sociedad privada Ecuatoriana constituida el 21 de agosto de 2002, la misma que está controlada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y tiene asignado el registro expediente # 109388. La actividad principal de EDIPLARQCOMPANY S.A. es brindar los servicios de asesoría arquitectónicos y de construcción de obras civiles así como de su mantenimiento o remodelación. El domicilio de la Compañía está ubicado en la Ciudad de Guayaquil, parroquia Tarqui, en la AV. Carlos Julio Arosemena C.C. Alban Borja 1er. Piso OF. 101 - 102.

NOTA 2.- BASE DE ELABORACION.

Los Estados Financieros, como Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo han sido elaborados bajo la base de los registros contables y estos registros han sido llevados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras para Pymes y para esto se ha tomado en consideración de manera específica lo dispuesto en las secciones 2 a la 8.

ANTECEDENTES: Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron acogidas por el Ecuador en el año 2006. El organismo rector del cumplimiento de la adopción de las NIIF es la Superintendencia de Compañías. Para esto se emitió la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del mismo año, en donde se dispuso de manera obligatoria la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las compañías sujetas a su control. Finalmente, en la Resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de Enero de 2011, se ordeno la aplicación de NIIF para Pymes para aquellas personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- b) Registren un valor Bruto de ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.



NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES.

La Compañía ha empleado en sus políticas contables las consideraciones establecidas por las NIIF para Pymes, La contabilidad ha sido llevada en la moneda en curso del Ecuador, que es el Dólar de Estados Unidos de Norteamérica. Ha sido llevada por partida doble empleando los criterios de reconocimiento y de medición para los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y gastos. De manera específica se tomo las consideraciones establecidas en las "Sección 2 Conceptos y principios generales" de las NIIF para Pymes.

CUENTAS POR COBRAR.- Se reconocerá cuando existe la exigibilidad de los recursos monetarios. Principalmente la cuenta por cobrar cliente se registra (debita) cuando se genera un Ingreso (venta) y a su vez esta cuenta es acreditada, cuando se realiza el cobro de los recursos registrados. Así también se presentan varias cuentas por cobrar tales como, préstamos a empleados, préstamos a CIAS. Relacionadas. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS.- Los inventarios se reconocerán cuando la Organización mantenga existencias de bienes destinados para la venta, o materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de construcción que en su momento van a formar parte del costo de venta. En cuanto al reconocimiento de revaloración de los inventarios o provisión por deterioro, la CIA. lo ha considerado dentro de sus políticas por lo establecido por las NIIF. Los inventarios están registrados a valor de adquisición y el método empleado para su valoración será el FIFO.

INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCION.- De naturaleza deudora, La CIA. registrará en esta cuenta todos los costos incurridos en la construcción de una obra civil y entiéndase por esto, lo siguiente: Costos de Mano de Obra en el lugar de construcción; Costos de materiales empleados; depreciación de Propiedad Planta y Equipo empleados en la ejecución del contrato; costos de diseño y asistencia técnicas; etc. Ahora este inventario se reconocerá como costo en Resultados cuando se reconozca el ingreso del contrato y para esto se empleara el método del

grado de terminación de un contrato, se deberá tomar en consideración lo dispuesto en la Sección 23.22 de las NIIF Pymes.

Es importante considerar de darse el caso que los costos de una obra determinada (contrato de construcción) superen a los ingresos totales del contrato, se procederá a registrar en el gasto con la provisión de contrato oneroso (véase la Sección 23 P. 26).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son activos tangibles (corporales), que la organización mantiene para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios o con el propósito administrativo. Y estos deberán tener una vida útil mayor al año. El reconocimiento del costo de un bien será al costo de adquisición.

En cuanto a la depreciación la entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Para este caso se empleara el método de depreciación lineal, de acuerdo con el cuadro que se presenta a continuación:

Tipo de activo	Vida Útil
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinarias y equipos	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

CUENTAS POR PAGAR.- De naturaleza acreedora, se reconocerá como tal todas aquellas acreencias que la entidad haya adquirido en su actividad económica exclusivamente de las operaciones comerciales. Y estas se registrara a su valor razonable.

BENEFICIOS SOCIALES.- De naturaleza acreedora, están registrados mediante el método de devengado con cargo a los resultados del periodo.

INGRESOS ORDINARIOS.- .- El reconocimiento de un ingreso estará basado en función al curso del negocio que constituya un rédito (BENEFICIOS ECONOMICOS) para la entidad sean estos de la actividad

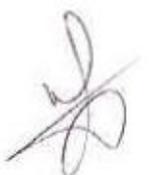
ordinaria o por ganancias. Y para esto deberá tener un efecto de incremento del activo o la disminución de un pasivo, que da como efecto un aumento del patrimonio, y la consideración de importancia que se haya transferido el dominio al comprador.

INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION.- Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá el ingreso de actividades ordinarias del contrato. Se aclara si dentro de un periodo la obra es concluida (100% realizada) no aplicara realizar o registrar el ingreso por estimación. Además las NIIF Pymes sección 23 P. 18 establece que se deberá registrar por separados cada contrato de construcción.

COSTO DE VENTAS.- De naturaleza deudora, el costo de venta se reconocerá todos los costos de la adquisición de los materiales empleados en la elaboración de un producto (producción o transformación), + la M.O.D + todos los costos derivados (COSTOS INDIRECTOS). El principio de reconocimiento será que haya sido empleado para obtener un producto final para la venta.

COSTO DE VENTA DE CONTRATOS DE CONSTRUCCION.- El costo de venta se reconocerá cuando se haya reconocido el ingreso asociado con el contrato de construcción y este a su vez estará en función a su realización o avance de obra. Una entidad determinara el grado de terminación de un contrato y para esto empleara el método con mayor fiabilidad (véase Sección 23 P. 22 y 27).

GASTO.- De naturaleza deudora, el reconocimiento de un gasto se lo realizara utilizando la base contable de devengo y estas surgen en la actividad ordinaria del negocio. Así deberán constituir un decremento en los beneficios futuros del negocio.



NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO.- El saldo que presenta el Estado de Situación Financiera corresponde al valor que registra la cuenta de bancos al 31/12/2013. Es importante mencionar que las cuentas bancarias están conciliadas. Así también se presenta el efectivo de fondos de cajas y una inversión a corto plazo. A continuación se hace un detalle de las cuentas:

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	SALDO
FONDOS DE CAJA			1.298,05
11010101001	GERENCIA	4,56	
11010101002	MANTENIMIENTO	381,58	
11010101008	MIGUEL ZAMBRANO	(1,09)	
11010101012	MAYRA TORRES	190,00	
11010101016	ARQ. DIANA FERNANDEZ	(0,35)	
11010101017	ARQ. VANESSA ALVARES	136,85	
11010101018	ARQ. JIJON ORDOÑEZ WASHINGTON	200,00	
11010101019	ANGEL TARIRA	186,50	
11010101020	ARQ. MIGUEL MALDONADO	200,00	
BANCOS			187.750,22
11010201001	PRODUBANCO	135.504,94	
11010201002	BANCO PICHINCHA	28,52	
11010201003	BANCO PROMERICA	40.538,41	
11010201004	PRODUBANCO (ADM)	9.503,64	
11010201004	DEPOSITOS EN TRANSITO	2.174,71	
INVERSIONES BANCOS LOCALES			15.000,00
11020101001	PRODUBANCO	15.000,00	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			204.048,27

NOTA 5. CUENTA POR COBRAR CLIENTES.- El valor reflejado en la cuenta por cobrar a clientes no relacionados corresponde a la facturación pendiente de cobro de Conecel S.A. por USD\$ 153,851.26.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- El valor reflejado en este rubro corresponde al saldo de la cuenta préstamos a empleados por USD\$ 853.45.

NOTA 7. PAGO ANTICIPADO CREDITO TRIBUTARIO IVA.- El desglose del saldo de la cuenta es el siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	SALDO
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		19.784,32
11050101	IVA EN COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	-	
11050105	RETENCIONES IVA DE CLIENTES	19.784,32	

NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- El desglose del saldo de la cuenta es el siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	SALDO
	ANTICIPO A PROVEEDORES		404,56
11030302061	SURATEL	30,13	
11030302125	HISPANA DE SEGUROS	74,13	
11030302209	RICAUARTE SANTOS PAMELA DANIELA	300,30	
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		4.861,07
11070102	SEGUROS ORIENTE	52,51	
11070105	SEGURO MEDICINA PREPAGADA BEST DOCTOR	2661,71	
11070106	SEGUROS BOLIVAR	2146,85	
	OTROS GASTOS ANTICIPADOS		54,32
11070501	SOFTWARE	54,32	
	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		5.319,95

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- A continuación se detalla la conciliación del importe contable del grupo 12 Propiedad Planta y Equipo del periodo del 01/01/2013 al 31/12/2013.

	CTA 12020102 INSTALAC. OFICINAS	CTA 12020201 MAQUIN. Y EQUIPOS	CTA 12020202 HERRAMIE NTAS	CTA 12020301 EQUIPO DE COMPUTO	CTA 12020401 MUEBLES Y ENSERES	CTA 12020501 VEHICULOS	CTA 12020601 EQUIPOS COMUNIC.	TOTAL GLOBAL
SALDO INICIAL 01/01/2013	24.342,20	44.884,47	435,22	35.705,97	27.000,59	132.424,30	5.219,29	270.012,04
(+) COMPRA ACTIVO FIJO	-	873,84	301,80	9.658,68	5.042,50	70.964,28	454,36	87.295,46
(-) VENTA ACTIVO FIJO	-	-	-	-	-	(27.415,17)	-	(27.415,17)
SALDO FINAL 31/12/2013	24.342,20	45.758,31	737,02	45.364,65	32.043,09	175.973,41	5.673,65	329.892,33

La adición de la depreciación acumulada en el periodo del 2013, se detalla:

	CTA 12030102	CTA 12030201	CTA 12030202	CTA 12030301	CTA 12030401	CTA 12030501	CTA 12030601	
	INSTALAC. OFICINAS	MAQUIN. Y EQUIPOS	HERRAM IENTAS	EQUIPO DE COMPUTO	MUEBLES Y ENSERES	VEHICULOS	EQUIPOS COMUNIC.	TOTAL GLOBAL
SALDO INICIAL 01/01/2013	608,56	18.554,12	25,42	20.471,14	12.941,89	85.295,15	282,19	138.178,47
(+) DEP. CARGADA AL GASTO	2.434,20	4.643,75	176,93	4.826,08	3.290,34	19.001,82	2.720,50	37.093,62
(-) DEP. VENTA ACTIVO FIJO	-	-	-	-	-	(22.960,61)	-	(22.960,61)
SALDO FINAL 31/12/2013	3.042,76	23.197,87	202,35	25.297,22	16.232,23	81.336,36	3.002,69	152.311,48

NOTA 10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.- En este rubro están registrado los depósitos en garantía a largo plazo. A continuación se detalla el desglose de la cuenta:

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	SALDO
	DEPOSITOS EN GARANTIA L/P		5.890,00
13030102	INMOBILIARIA SORINOVA	1.070,00	
13030103	OFICINAS C.C. ALBAN BORJA	4.000,00	
13030104	BODEGA # 5	700,00	
13030201	CATEC	120,00	

NOTA 11. CUENTA POR PAGAR LOCALES.- A continuación se detalla el desglose de la cuenta.

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	SALDO
	CUENTAS POR PAGAR LOCALES		81.924,89
21030101002	ANIBAL CONSTANTE (GRAFICAS PATO)	78,40	
21030101006	CALIZAS HUAYCO	778,41	
21030101008	SALINAS BALSECA JACKELINE GRACE	1.921,51	
21030101010	DIMULTI	151,64	
21030101011	DIPAC MANTA S.A.	3.209,99	
21030101012	EDESA S.A.	1.730,48	
21030101014	ELECTROLEG S.A.	406,68	
21030101017	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	308,32	
21030101019	Hidroza S.A.	560,46	
21030101023	BARRAGAN FLORES JOHN JOSE	2.077,36	
21030101025	KITTON S.A.	91,92	
21030101027	KUBIEC	1.795,33	
21030101036	LINDE ECUADOR S.A - AGA S.A.	323,96	
21030101039	LABANDA MUÑOZ ANGEL RICARDO	9.805,00	
21030101056	CLIMANSA S.A.	1.847,26	
21030101068	UNICOLOR S.A.	59,27	

21030101076	VILLAGOMEZ CARDENAS XAVIER ANTONIO	425,77
21030101077	EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA C.A.	736,18
21030101080	TRECX CIA. LTDA.	1.135,61
21030101100	Electrica de Guayaquil	321,23
21030101115	Hermaprove S.A.	631,91
21030101127	Baque Pinargote Narcisa Elizabeth	434,97
21030101199	ACERO COMERCIAL ECUATORIANO S.A.	76,03
21030101207	LUCARZ S.A.	666,05
21030101273	CESA	24,55
21030101276	BMI	355,32
21030101277	ITGS S.A.	1.257,56
21030101291	LUCIN RAMIREZ CESAR JERONIMO	12.960,00
21030101296	MACIAS FARIAS JOSE RAUL	1.034,99
21030101308	CARVAJAL RIVERA LUCILA CORINA	923,40
21030101310	UNION FERRETERA S.A	648,28
21030101312	MONTALVAN VASQUEZ CLAUDIA GIOVANNA	26,85
21030101319	VERA QUINTANA ASOCIADOS CIA. LTDA.	1.980,00
21030101361	BERMEO GARCIA CRISTINA ALEXANDRA	9,67
21030101366	EQUIMASA	1.044,65
21030101367	GOMEZ LOOR SEGUNDO JACINTO	886,14
21030101371	CASTILLO VILLON LETICIA GEORGINA	283,83
21030101376	DALGO ALAVA ANDREA ESTEFANIA	1.059,20
21030101380	NUBE PUBLICIDAD (PUBLINUBE) S.A.	1.477,00
21030101390	VIRUMEC S.A.	362,24
21030101403	ELABORACION DE MANUALES	27.000,00
21030302100	OTROS PASIVOS (REPOSICIONES CAJA CHICA)	<u>1.017,47</u>

La Compañía maneja un crédito con sus proveedores, 30 días de crédito con personas naturales y 45 días con personas jurídicas.

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- El valor registrado en este rubro corresponde al valor adeudado a la tarjeta de crédito VISA Corporativa que al 31 de Diciembre de 2013 tiene un saldo por pagar de USD\$ 901.55.

NOTA 13.- OTROS PASIVOS CORRIENTES.- Este rubro corresponde a una obra facturada al cliente Conecel S.A. por USD\$ 21,624.43 en el mes de Diciembre del 2013, dicha obra no fue ejecutada en ese periodo, es decir que no hubo desembolso de efectivo ni uso de recursos de la empresa, por tal concepto el valor facturado (ingreso) fue registrado como otros pasivos corrientes hasta

la ejecución y culminación de la obra en los primeros meses del año 2014, en donde se registrará el ingreso por la obra facturada.

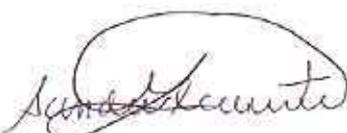
NOTA 14. PATRIMONIO.-

Capital Social.- Al cierre del ejercicio del 2013 la CIA. registra un Capital Social suscrito y pagado por USD\$60.800 de los cuales están emitidos 60.800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Los accionistas son de nacionalidad Ecuatoriana.

Reserva legal.- La Reserva a la fecha registra un saldo por USD\$30.400,03 la misma se encuentra dentro de los montos autorizados según la Ley de Compañías del Ecuador Art. 297.

Utilidad del ejercicio.- El resultado del ejercicio obtenido antes de Trabajadores e Impuesto a la Renta fue por USD\$357,326.77. La retención de la utilidad de trabajadores fue del 15% de acuerdo a las leyes laborales, y el porcentaje de retención del Impuesto a la Renta fue del 22%. A continuación se detalla la conciliación realizada para la obtención de la utilidad gravable:

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE TRABAJADORES E IR	357.326,77
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(53.599,02)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	838,51
(=) UTILIDAD GRABABLE	304.566,26
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	(67.004,58)
(=) UTILIDAD NETA POR DISTRIBUIR ACCIONISTAS	236.723,17



Arq. Sandra Ricaurte Santos
GERENTE GENERAL

