

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A.**, se constituyó en la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, el 21 de Marzo de 2010, con el objeto de dedicarse a las actividades de arquitectura, de fabricación de mobiliario de interiores y exteriores, de diseño y decoración de interiores y exteriores, y de construcción de obras civiles.

NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Estos estados financieros consolidados 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 las unidades monetarias de dólares norte americano, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF".- La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

En el caso de **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A.**, correspondiente al tercer grupo, sus estados financieros consolidados, continúa presentándolos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) adoptadas para su utilización en Ecuador y

dando cumplimiento a Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, expedido por la Superintendencia de Compañías.

A continuación, se revela la siguiente información:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La compañía se sometió a esta resolución, habiendo preparado sus estados financieros de acuerdo a las NIIF PYMES.

INVENTARIOS.- Los inventarios de materiales y suministros, generalmente son por las adquisiciones por los trabajos contratados, producto de sus actividades de arquitectura, de fabricación de mobiliario de interiores y exteriores, de diseño y decoración de interiores y exteriores, y de construcción de obras civiles.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.- Las propiedades, planta y equipos de la compañía **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A.**, a razón de la presentación de la información financiera, cita ciertos bienes, los mismos que sirven para la prestación de sus servicios objeto de su actividad.

La depreciación de cada uno de los bienes adquiridos, se la calcula sobre los valores contables originales (al costo), utilizando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVOS	AÑOS
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- CAJA Y BANCOS.-

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo, compuesta por el rubro bancos, del grupo de los Activos Corrientes, consistía en:

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE****Efectivo y equivalente al efectivo**

Caja y Banco

13,568.01

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**13,568.01**

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS.- CUENTAS POR COBRAR.-

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas de activos financieros consistían en:

Activos Financieros

Cuentas por Cobrar	1,700.00	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo I.R. (1)	216.65	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA (2)	17,893.06	
Otros Activos Financieros (3)	290.00	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		20,099.71

Durante el año 2013, el movimiento de Reserva para Créditos Incobrables no es de mayor magnitud, puesto a que **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A.** tiene el rubro de cuentas por cobrar cuyos valores son de fácil recuperación.

- (1) Corresponde al crédito tributario de I.R. por el año 2013 originados por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta hechas a la empresa por las emisiones de sus facturas.
- (2) Corresponde al crédito tributario de IVA por el año 2013 originados por retenciones en la fuente del impuesto al Valor Agregado hechas a la empresa, de conformidad a la calificación de contribuyente otorgada por el SRI.
- (3) En otros Activos Financieros, se tiene registrado un valor por la suma de USD290,00 por concepto del Impuesto a la Salida de Divisas.

NOTA E.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.-

Al 31 de Diciembre de 2013, la cuenta de Activo No Corriente, presenta movimiento debido de menor intensidad, para lo cual se detalla lo siguiente:

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad/Planta y Equipo

Maquinarias y equipos	360.00	
Equipo de computación y software	640.00	
Repuestos/Herramientas	-	
(-) Depreciación acumulada Eq./Cómputo	(83.34)	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		<u>916.66</u>

En virtud de haberse adquirido en menor magnitud bienes de naturaleza corporal, para uso de la compañía en la prestación de sus servicios, el valor de la depreciación acumulada equivale a USD\$83,34. Cabe indicar que previo al cálculo de la depreciación acumulada de éste grupo de Propiedad, Planta y Equipo, se utiliza el método de línea recta y se aplica el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación a contabilizarse en sus registros contables.

Las Propiedades, Planta y Equipos se reconocerán a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.

NOTA F.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.-

Al 31 de Diciembre de 2013, la cuenta de Activos Financieros No Corriente, presenta el siguiente saldo:

Activos Financieros No Corrientes

Cuentas y Documentos por Cobrar N/C	800.00	
Clientes Relacionados	-	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS/NO CORRIENTES		<u>800.00</u>

NOTA G.- CUENTAS POR PAGAR.-

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar consistían en valores por pagos a proveedores, Servicio de Rentas Internas, entre otras provisiones que se cumple en informar al cierre del ejercicio fiscal 2013.

PASIVO**CORRIENTE****Cuentas y Documentos Por Pagar**

Proveedores (4)	203,612.64
Retenciones en la Fuente (5)	198.03
Participación Trabajadores (6)	711.06
Impuesto a la Renta Por Pagar (7)	886.46

TOTAL PASIVO CORRIENTE**205,408.19****TOTAL PASIVO****205,408.19**

- (4) El rubro proveedores, comprende a los créditos otorgados por la compra de materiales y suministros para el cumplimiento de los diferentes servicios contratados, que a la fecha de la entrega del informe ascendía a USD\$203.612,64.
- (5) El rubro Retenciones en la Fuente, comprende a pagos al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones hechas a los diferentes proveedores de bienes y servicios, por impuesto a la Renta, la suma de USD\$198,03.
- (6) Por Participación de trabajadores, se provisiona la suma de USD\$711,06, producto de la utilidad en este ejercicio informado.
- (7) La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país, a través de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

Para el ejercicio fiscal informado, hubo valor por impuesto a la renta a declarar, por cuanto el resultado obtenido fue utilidad, producto a que sus ingresos que originaron la operatividad, fueron superiores a sus gastos.

NOTA H.- CAPITAL SOCIAL

El Capital social al 31 de Diciembre del 2013, representa 800 acciones ordinarias y nominativas de USD\$1,00 cada una, con la siguiente nómina:

ACCIONISTA	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Dra. Paola Regina Naranjo Rovello	600.00	20%
Sr. José Luis Altamirano Jaramillo	200.00	80%
TOTAL	800.00	100%

NOTA I.- PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2013 resultó utilidad, reflejándose en sus estados financieros así:

PATRIMONIO

Capital suscrito y/o asignado	800.00
Reserva Legal	-
Utilidades Acumulados	5,182.55
Pérdidas Acumuladas	-
Utilidad del Ejercicio	3,142.91
TOTAL PATRIMONIO	9,125.46

NOTA J.- INGRESOS

La compañía **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A.**, en el ejercicio 2013, ha facturado la cantidad de USD\$107.840,25 producto de sus actividades registradas en el Servicio de Rentas Internas.

NOTA K.- GASTOS

El rubro de gastos, contiene varias sub cuentas, las mismas que se revelan a continuación:

(-) EGRESOS OPERACIONALES**De Administración**

102,989.82

Sueldos	18,015.49
Beneficios Sociales	3,029.73
Aportes IESS	2,188.91
Materiales/Suministros	53,427.61
Combustible/Lubricante	1,465.89
Suministros/Materiales	692.18
Impuestos/Contribuciones	331.79
Mantenimiento/Reparación	5,204.09
Depreciación PPyE	83.34
Transporte	681.47
Servicios Básicos	3,644.74
Otros Servicios	14,224.58

De Ventas

100.00

Ventas	100.00
--------	--------

De Financieros

10.00

Intereses Pagados	10.00
-------------------	-------

TOTAL GASTOS OPERACIONALES**103,099.82**

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.



Ing. CPA Néstor Silvestre Rodríguez
CONTADOR GENERAL
ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A