NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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, haciendo cambio de domicilio tributario en el mes de noviembre del año 2017, como nueva jurisdicción en el Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, con el mismo 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 2017, 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	14.320,52	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		**14.320,52**

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.-

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas de activos financieros consistían en:

Activos Financieros		
Cuentas por Cobrar	25.314,65	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo I.R.	*847,12*	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA	12.323,90	
Anticipo de Impuesto a la Renta	-	
Inventarios	65.346,28	
Otros Activos Financieros	-	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		**103.831,95**

Durante el año 2017, el movimiento de Reserva para Créditos Incobrables no es de mayor impacto, puesto a que **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A.** tiene el rubro de cuentas por cobrar cuyos valores son de fácil recuperación.

NOTA E.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.-

Al 31 de Diciembre de 2017, 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		
Terrenos	17.350,04	
Edificio-Local Comercial	46.961,28	
Equipo de computación y software	1.000,00	
Otros P.P. y E.	7.200,00	
Propiedades de Inversión	9.000,00	
(-) Depreciación acumulada Eq./Cómputo	(7.530,10)	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		**73.981,22**

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$7.530,10. 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.- CUENTAS POR PAGAR.-

Al 31 de diciembre del 2017, 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 2017.

PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas y Documentos Por Pagar			
Proveedores	6.314,01		
Otros por Pagar	59.383,54		
Participación Trabajadores	11.340,26		
Impuesto a la Renta Por Pagar	2.410,23		
Obligaciones IESS por Pagar	802,57		
Beneficios Sociales por Pagar	-		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**80.250,61**	
NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	22.616,03		
Otros NO Corrientes	-		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**22.616,03**	
TOTAL PASIVO			**102.866,64**

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 G.- CAPITAL SOCIAL

Producto del Incremento al Patrimonio de la empresa, el Capital social al 31 de Diciembre del 2017, representa 5800 acciones ordinarias y nominativas de USD$1,00 cada una, con la siguiente nómina:

ACCIONISTA	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Dra. Paola Regina Naranjo Rovello	5.600,00	97%
Sr. José Luis Altamirano Jaramillo	200,00	3%
TOTAL	**5.800,00**	**100%**

NOTA H.- PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2017 resultó utilidad, reflejándose en sus estados financieros así:

PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	5.800,00	
Reserva Legal	-	
Utilidades Acumulados	77.937,70	
Pérdidas Acumuladas	-	
Utilidad del Ejercicio	5.529,35	
TOTAL PATRIMONIO		**89.267,05**

NOTA I.- INGRESOS

La compañía **ESPACIOS Y DISEÑOS BERRIOT S.A**, en el ejercicio 2017, ha facturado la cantidad de USD$118.129,77 producto de sus actividades registradas en el Servicio de Rentas Internas.

NOTA J.- GASTOS

Dentro de los rubros de gastos, existen los de administración, ventas y financieros, los mismos que ascienden a USD$106.787,51

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