

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

1.- INFORMACION GENERAL

La empresa **OLIBEA S.A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 15 de Abril de 1999. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil, Cdla. Bellavista, Solar 3 Manzana 35. Su actividad principal es de Supervisión y Fiscalización de Obras Arquitectónicas y Urbanísticas.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

El 20 de Noviembre del 2008, Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos: OLIBEA S.A., se encuentra en el grupo 3.

GRUPO : 1	GRUPO : 2	GRUPO : 3
<i>Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.</i>	<i>Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US\$ 4,000.000,00 al 31 de diciembre del 2007 ; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales ; las compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras u otras compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.</i>	<i>Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores</i>

OLIBEA S.A., al encontrarse en el grupo 3, aplicó las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, para tal efecto, consideró que el periodo de transición fue el año 2011 y realizó conciliaciones del patrimonio y estado de resultados al 1 de enero del 2011, fecha en que inicio el periodo de transición y culminó el 31 de diciembre del mismo año.

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de servicios relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres
- ✓ Equipo de oficina
- ✓ Equipos de computación

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

LINEAS DE ACTIVOS	AÑOS	%
Muebles y equipos de oficina	10	10%
Vehículo	5	20%
Equipos de computación	3	33%

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2013 la tasa del impuesto fue del 22%.

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2013 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2012 conforme lo requiere la NIIF.

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Caja	-	-	-	-
Bancos	19.949,97	-	26.838,15	46.788,12
Total:	<u>19.949,97</u>	<u>-</u>	<u>26.838,15</u>	<u>46.788,12</u>

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arquez de caja, Estado de cuentas bancarios y conciliaciones respectivas.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Cuentas por cobrar Clientes	19.042,00		68.420,17	87.462,17
Anticipo a Terceros	52.450,00		13.452,24	65.902,24
Anticipo a empleados	-		100,00	100,00
Otras cuentas por cobrar	-		-	-
Otras cuentas por relacionadas	-		-	-
Total:	<u>71.492,00</u>	<u>-</u>	<u>81.972,41</u>	<u>153.464,41</u>

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

5.- INVENTARIO

El siguiente es un resumen de los Inventario, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
			(Expresado en US Dólares)	
Inventarios	-		-	-
	-		-	-
			-	-
			-	-
			-	-
			-	-
			-	-
			-	-
Total:	-	-	-	-

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Impuesto a la renta	515,00		1.106,98	1.621,98
Credito tributario a favor RENTA	-		-	-
Credito por retencion IVA	4.256,40		(2.575,45)	1.680,95
Credito tributario de años anteriores	-			-
Total:	4.771,40	-	(1.468,47)	3.302,93

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	SALDO				SALDO NIIF
	31-dic-12	Ajustes NIIF	Adiciones	Reclasific.	31-dic-13
Edificios	4.679,81			-	-
Muebles y enseres	-				-
Equipos de Computacion	-				-
Vehiculo	-		-		-
Total Costo	4.679,81	-	-	-	-
(-) Depreciacion Acumulada	(919,55)		919,55	-	-
Total:	3.760,26	-	919,55	-	-

8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por cobrar no corriente, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2012</u>	<u>NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Deposito en garantia	-	-	-	-
Total:	-	-	-	-

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2012</u>	<u>NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Cuentas por Pagar	72.239,37	-	91.595,51	163.834,88
Total:	72.239,37	-	91.595,51	163.834,88

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2013</u>
			(Expresado en US Dolares)	
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	-	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	-	-	-	-
IESS POR PAGAR	75,26	-	491,91	567,17
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS (1)	198,73	-	2.085,01	2.283,74
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	-	-	-	-
Total:	273,99	-	2.576,92	2.850,91

11.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El siguiente es un resumen de anticipos de clientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
			(Expresado en US Dolares)	
anticipo de clientes	-	-	-	-
Total:	-	-	-	-

12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas por pagar no corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u> <u>12-2013</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Accionistas por pagar	-	-	-	-
Total:	-	-	-	-

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

13.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u> (Dólares)
Capital	800,00		-	800,00
Aporte para futuro aumento de capital	4.019,26		-	4.019,26
Reserva legal	-		-	-
Reserva facultativa	-		-	-
Resultados Acumulados	-		-	-
Perdida de años Anteriores				- 1.415,86
Resultados Acumulados provenientes de adopción NIIF (1)	-	-	-	- 3.995,28
Resultados del ejercicio	21.375,20		-	21.375,20
Total:	26.194,46	-	-	20.783,32

14.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Empresa procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 31 de diciembre del 2011. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*).

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades*)
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)

OLIBEA S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013

- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo*)

- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 27 (*Deterioro del valor de los activos*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)



David Enrique Pazmiño Campos