

---

**CORPDISEÑO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF PARA PYMES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

## **CONTENIDO**

Estado de situación financiera

Estado del resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

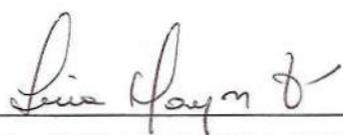
**CORPDISEÑO S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

<b>Activo Corriente:</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota B)	147724.93
Credito tributario	53418.18
Inventario producto terminado (Nota D)	28814.19
<b>Total del activo</b>	<b>229957.30</b>
<b>PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</b>	
<b>Pasivo Corriente:</b>	
Documentos por pagar (Nota G)	191307.67
Otras cuentas y documentos por pagar	19137.93
Impuesto a la renta por pagar (Nota I)	720.81
Participacion trabajadores (Nota I)	2336.63
Obligaciones IESS (Nota I)	1342.14
<b>Total del pasivo</b>	<b>216637.22</b>
<b>Patrimonio:</b>	
Capital social (Nota K)	800.00
Resultado del ejercicio	12520.08
<b>Total patrimonio</b>	<b>13320.08</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>	<b>229957.30</b>


---

**SRA. MARIA ELENA**  
**RIVERA ASUNCION**  
**Gerente General**


---

**CPA. MOREJON TIGLLA LINA**  
**Contador General**

Vea notas a los estados financieros

## CORPDISEÑO S.A.

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

#### **INGRESOS:**

Ventas locales, netas	470902.58
<b>Total ingresos</b>	<b>470902.58</b>

(-) Costos de Ventas	159745.57
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>159745.57</b>

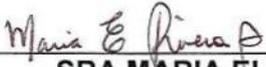
#### **(-) GASTOS:**

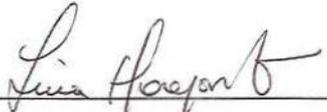
Gastos administrativos y ventas	300273.74
<b>Total gastos</b>	<b>300273.74</b>

<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>15577.52</b>
--	-----------------

(-) 15% participación de trabajadores	2336.63
(-) Impuesto a la renta (Nota M)	720.81

<b>UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>12520.08</b>
--	-----------------

  
\_\_\_\_\_  
**SRA. MARIA ELENA  
RIVERA ASUNCION**  
**Gerente General**

  
\_\_\_\_\_  
**CPA. MOREJON TIGLLA LINA**  
**Contador General**

Vea notas a los estados financieros

**CORPDISEÑO S.A.**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

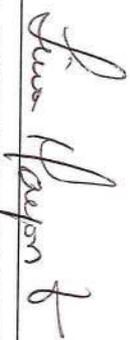
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Capital Social	Aporte futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Estatutaria y Facultativa	Total
Saldo al 1 de Enero del 2014	800.00	0.00	0.00	0.00	800.00
Ganancias a acumuladas	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2014	-	-	-	-	12520.08
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13320.08</b>



**SRA. MARIA ELENA RIVERA  
ASUNCION**

Gerente General



**CPA. MOREJON TIGLLA LINA**

Contador General

Vea notas a los estados financieros

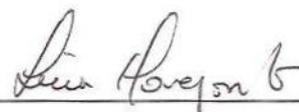
**CORPDISEÑO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

<b>Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>147724.93</b>
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación</b>	<b>147724.93</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b><u>470902.58</u></b>
Cobros por las ventas de bienes y prestación de servicios	470902.58
Cobros por otras actividades de operación	0.00
<b>Clases de pagos</b>	<b><u>323177.65</u></b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	323177.65
<b>Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión</b>	<b><u>0.00</u></b>
Adquisiciones de propiedades planta y equipo	<u>0.00</u>
<b>Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación</b>	<b><u>0.00</u></b>
Pagos de préstamos	<u>0.00</u>
<b>Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>147724.93</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período</b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período</b>	<b><u>147724.93</u></b>



**SRA. MARIA ELENA  
RIVERA ASUNCION  
Gerente General**



**CPA. MOREJON TIGLLA LINA  
Contador General**

Vea notas a los estados financieros

## **OPERACIONES**

**CORPDISEÑO S.A.**, se constituyó en Guayaquil-Ecuador, el 28 de Julio del 2014 e inscrita el 19 de Agosto de 2014 en el Registro Mercantil, siendo su objetivo principal, dedicarse a Venta al por mayor y menor de artículos para servicios de decoración de interiores en general.

## **A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

### **Adopción por primera vez de las NIIF**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. El R.O. No 498 del 31 de diciembre del 2008 estableció el cronograma de aplicación de las NIIF por las compañías, en tres grupos desde el 2010 al 2012. La Compañía está obligada a presentar sus a partir del 1 de enero de 2012. Estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES

La Compañía preparo sus estados financieros de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad. Los estados financieros, para el año terminado el 31 de diciembre 2014 son los primeros que la compañía ha preparado de conformidad con normas internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros.

La entidad estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF PYMES, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

### **Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

## **A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN**

### **Año Transición a las NIIF PYMES**

El ejercicio económico 2014 es el primer ejercicio en el que CORPDISEÑO S.A., presenta sus estados financieros conforme a NIIF PYMES

Base de Presentación de los Estados Financieros: Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos. Aún cuando pueden llegar a diferir de sus efectos reales, la Administración considera que no tienen un riesgo significativo en los estados financieros.

Efectivo y sus equivalentes al efectivo: incluye los saldos en caja, cuentas corrientes y de ahorros locales y del exterior, de libre disponibilidad.

## **A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN**

Propiedades, instalaciones y equipos: Los activos fijos se presentan al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados.

La Administración ha establecido como valor residual cero, debido a que no se espera recuperar valor alguno al final de su uso.

La depreciación ha sido calculada usando el método de la línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificios	20 años
Muebles, enseres y equipos	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Vehículos	05 años
Equipos de computación y software	03 años

Documentos por pagar: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor nominal, sin descontar el valor de los costos de la transacción incurridos. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar: Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Reconocimiento de ingresos y costos: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios deben ser reconocidos cuando se cumple lo siguiente:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

## **A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN**

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Gastos Financieros: incluye intereses por préstamos y comisiones de las tarjetas de crédito.

**B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Caja	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota B)	147724.93
<b>Total</b>	<b>147724.93</b>

**C – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por cobrar	0.00
Provisión cuentas incobrables	0.00
Credito tributario	49998.83
Credito tributario a favor retención en la fuente	3419.35
<b>TOTAL</b>	<b>53418.18</b>

- (1) Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza. La provisión para cuentas por cobrar a clientes es calculada aplicando la legislación tributaria vigente y en la experiencia y opinión de la administración esta es suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad y que no requiere provisión adicional alguna.

**D – INVENTARIOS**

La administración de la compañía basada en el análisis de la rotación y liquidación periódica de inventarios, considera necesario el registro de una provisión para cubrir posibles pérdidas del valor de la mercadería originadas por obsolencia y deterioro dentro de este periodo

Bodega principal	28814.19
<b>TOTAL</b>	<b>28814.19</b>

**G – DOCUMENTOS POR PAGAR**

Provedores de servicios locales	191307.67
Otras cuentas y documentos por pagar	19137.93
<b>TOTAL</b>	<b>210445.60</b>

**I – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Com la administracion tributaria	0.00
Impuesto a la renta por pagar	720.81

15% Participacion trabajadores	2336.63
Obligaciones IESS	1342.14
<b>TOTAL</b>	<b>6191.62</b>

### **K - CAPITAL SOCIAL**

El capital pagado al 31 de diciembre del 2014 fue de U.S.\$ 800.00 compuesto de 800 participaciones sociales de U.S.\$1,00 cada una.

### **L - EXPOSICIÓN A LOS RIESGOS FINANCIEROS**

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la presidencia ejecutiva, la gerencia general. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

### **M - IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible.

“Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital.”

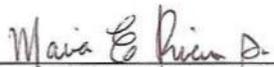
A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

<b>Utilidad Contable</b>	15577.52
(-) Participación utilidades trabajadores	2336.63
<b>(=) Base imponible para impuesto a la renta</b>	<b>13240.89</b>
<b>(+) gastos no deducibles</b>	<b>5578.00</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>18818.89</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	0.00
(=) Impuesto a la renta causado, mayor al anticipo determinado	4140.16
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3419.35
<b>(=) Impuesto a la Renta a pagar</b>	<b>720.81</b>

## **N - EVENTOS SUBSECUENTES**

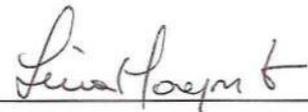
Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

---



---

**SRA. MARÍA ELENA  
RIVERA ASUNCIÓN**  
Gerente General



---

**CPA. MOREJON TIGLLA LINA**  
Contador General