GALERIA Y ESTUDIO ARTISTICO LUIS PEÑAHERRERA BERMEO S.A.
GALYESTUDIOLPB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

GALERIA Y ESTUDIO ARTISTICO LUIS PEÑAHERRERA BERMEO S.A. GALYESTUDIOLPB es una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana. Se encuentra ubicada en la provincia del Guayas; Cantón Guayaquil.

La Compañía fue constituida con capital totalmente ecuatoriano el 29 de mayo del 2014 con el objeto principal de dedicarse a la representación, administración, compraventa, distribución, promoción, comercialización, diseño, creación y difusión de toda clase de obras artísticas y ornamentales ya sean producidas en yeso, óleo, pintura, cerámica, madera, metal y materiales afines que se relacionan con el objeto principal. Fue inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 8 de Agosto del 2014.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de **GALERIA Y ESTUDIO ARTISTICO LUIS PEÑAHERRERA BERMEO S.A. GALYESTUDIOLPB**, comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015.

- 2.1 Cambios en políticas contables.** Los estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), las que comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

De acuerdo con la Resolución N° 08.G.DSC.10 de la Superintendencia de Compañías de fecha noviembre 20 del 2008, se adoptaran en Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas NIIF para Pymes, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000, el dólar de los Estados Unidos de América.

- 2.2 Moneda funcional y de presentación.** La partida incluida en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los Estados Financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

2.3 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados financieros, estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF para PYMES.

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible en caja y en cuentas bancarias que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de 60 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen 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.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

d) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

e) Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Quando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

k) Participación de trabajadores en las Utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, de acuerdo al artículo No. 97 del código de trabajo, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles

l) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por ventas locales, exportación, y comercialización de flores, así como también actividades relacionadas a la industria florícola, los cuales 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.

m) Costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

n) Patrimonio

El capital social suscrito es de \$ 800,00 está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de valor unitario de U.S. \$1.00 c/u. El capital pagado es el que se halla efectivamente entregado a la compañía por los accionistas, corresponde a la suma de \$200.00.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo en Caja y Bancos, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014.

Item	Vida Útil (en años)
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinarias y Equipos	10

Un componente de propiedad, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

f) Gastos pagados por anticipado

Están compuestos por gastos pagados por anticipado, en donde se registran seguros y mantenimientos amortizados a un año.

g) Pagos anticipados

Están constituidas por los rubros a Impuestos fiscales anticipados tales como: anticipos impuesto a la Renta del año y años anteriores.

h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

i) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, en el 2015 corresponde una tasa del 22%.

j) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Bancos	<u>1</u>	<u>200</u>
Total:	<u><u>1</u></u>	<u><u>200</u></u>

Corresponde al efectivo disponible en bancos, según estado de cuenta bancario.

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Por cobrar a Accionistas	<u>600</u>	<u>600</u>
Total:	<u><u>600</u></u>	<u><u>600</u></u>

Corresponde a la parte del capital suscrito y no pagado por los accionistas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Retenciones en la Fuente (1)	<u>900</u>	<u>-</u>
Retenciones de Iva (2)	<u>1,980</u>	<u>-</u>
Total:	<u><u>2,880</u></u>	<u><u>-</u></u>

1) Corresponde a retenciones de impuesto a la Renta realizadas por clientes. El Art. 47 de la Ley de Régimen Tributario indica que en el caso de que las retenciones en la fuente de impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o tal impuesto no existiera, conforme la declaración del contribuyente, este podrá solicitar la devolución mediante un reclamo por pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria, en la forma que esta establezca.

2) Corresponde a las retenciones de Iva realizadas por clientes.

6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de otras cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Préstamos de Accionistas	2,087	<u> </u>
Total:	<u>2,087</u>	<u> </u>

Corresponde a préstamos de los accionistas para gastos de operación. Estos préstamos no generan intereses y no tienen fecha definida de vencimiento, sin embargo la cancelación de dichos valores se las realiza por convenio mutuo, según lo dispongan las partes.

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$. 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<u>31-dic.-2015</u>	<u>31-dic.-2014</u>
Luis Rodolfo Peñaherrera Bermeo	280	280
Jairo Rubén Peñaherrera Potes	440	440
Raúl Leonardo Peñaherrera Potes	80	80
Total:	<u>800</u>	<u>800</u>

8. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de Ingresos, costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	(Dólares)	<u>2014</u>
Ventas de Bienes	45,000		-
Otros ingresos	7		-
TOTAL INGRESOS	<u>45,007</u>		<u>-</u>
COSTOS DE PRODUCCION			
(-) Materiales utilizados o Productos vendidos	30,396		-
(-) Mano de Obra directa	13,000		-
TOTAL COSTOS	<u>43,396</u>		<u>-</u>
GASTOS OPERACIONALES			
(-) Gastos Administrativos	983		-
(-) Gastos Financieros	2		-
(-) Otros gastos	32		-
	<u>1,017</u>		<u>-</u>
Total de Costos y Gastos	<u>44,413</u>		<u>-</u>
Utilidad del Ejercicio	<u>594</u>		<u>-</u>

Las ventas se encuentran soportadas con la respectiva facturación a clientes.

Los costos y gastos de operación, se encuentran concentrados en materiales y mano de obra, y otros gastos normales de operación.

9. EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2015, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación en Marzo del 2016.