

BIANRIVERSA S.A.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2016**

BIANRIVERSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INDICE

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$.	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.) NIIF
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera

BIANRIVERSA S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresados en Dólares)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía **BIANRIVERSA S.A.** se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario trigésimo del cantón Guayaquil, el 3 de agosto del 2011 y fue aprobada por la superintendencia de compañías, mediante resolución SC.IJ.DJC.G.11.

Su domicilio está ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Capital Suscrito US\$800,00 Número de acciones 800 valor a US\$1,00, el capital autorizado es de US\$1.600,00.

Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de maquinaria de construcción, alquiler de maquinarias equipos de construcción, y de construcción de obras de ingeniería civil.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS 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.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

Aplicación uniforme de la última versión de las NIIF

La Compañía estará obligada a aplicar las NIIF en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), de acuerdo a la Resolución No. 08. G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008, el que indica lo siguientes: "Aplicaran las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 01 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece al año 2011 como periodo de transición, para el efecto este grupo de Compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 2011.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados. Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

b) Cuentas por cobrar y otros

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

c) Servicios y otros pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

d) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

e) Cuentas por pagar y otros

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f) Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

g) Pasivos acumulados

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

h) Impuestos

Activos por impuestos corrientes. - se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a la renta. - se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a la renta corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2016 y 2015 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporal.

i) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

j) Costos y Gastos:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6.1. Efectivo y equivalente de efectivo

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

	31 de diciembre del 2016
Efectivo y equivalentes de efectivo	
Bancos nacionales:	
Banco Pichincha	1.489
Banco Bolivariano	2.298
Total bancos	3.788
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	3.788

6.2. Clientes y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2016 los saldos de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden a las cuentas por cobrar clientes, por las ventas al por mayor de materiales de construcción y alquiler de maquinarias

	31 de diciembre del 2016
Clientes y otras cuentas por cobrar no relacionadas	
Clientes	12.320
Otras cuentas por cobrar	68.513
	80.834
(Menos) Deterioro de cuentas por cobrar	(220)
Total clientes y otras cuentas por cobrar no relacionadas	80.614

6.3. Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle es el siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Servicios y otros pagos anticipados	
Intereses pagados por anticipado	20.942
Total servicios y otros pagos anticipados	20.942

6.4. Impuestos

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle es el siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario impuesto al valor agregado	39.282
Total activos por impuestos corrientes	39.282
Pasivos por impuestos corrientes	
Impuestos por pagar	2.561
Total pasivos por impuestos corrientes	2.561

Corresponde al registro del crédito tributario de IVA por adquisiciones, así como valores pendientes de pago por concepto de retenciones al cierre del periodo 2016.

6.5. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle es el siguiente:

	31 de diciembre del 2016	Tasa anual de depreciación %
Propiedades, planta y equipo		
Muebles Y Enseres	13.099	-
Maquinaria Y Equipo	420.000	5,00%
Equipo De Computación	1.200	10,00%
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equip	178.055	33,33%
	612.354	
(Menos) depreciación acumulada:	(159.037)	
Total propiedades, planta y equipo	453.317	

6.6. Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle es el siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	
Proveedores locales	149.220
Nomina por pagar	5.000
Cuentas por pagar compañías relacionadas	72.727
	226.947
Proveedores comerciales, no corrientes	
Proveedores locales	115.464
	115.464

Corresponden a valores pendiente de pago por adquisiciones de bienes y servicios, sueldos por pagar a los empleados, y préstamos realizados a relacionados los cuales no devengan intereses y serán canceladas dentro del período corriente.

6.7. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía mantiene un préstamo con Banco Pichincha C.A., saldos que presentamos en el detalle siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Obligaciones financieras	
Banco Pichincha	96.581
Total obligaciones financieras	96.581
Menos porción corriente del pasivo a largo plazo	22.961
Total obligaciones financieras largo plazo	73.620

6.8. Pasivos Acumulados

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle de los beneficios sociales es el siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	
Obligaciones con el IESS	4.950
Remuneraciones adicionales	11.905
Participación a trabajadores por pagar	3.408
	20.263

Al 31 de diciembre del 2016, los pasivos acumulados corresponden a las provisiones de remuneraciones adicionales del personal que labora en la compañía.

6.9. Capital en acciones

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias suscritas y pagadas respectivamente, de valor nominal de US\$1,00 cada una, dividido entre sus accionistas 80% Vivar Chacón René Andrés y 20% Vivar Chacón Geovanny Francés.

6.10. Aportes para futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2016 los aportes de accionistas ascienden a \$124.986, que serán usados para futuras capitalizaciones.

6.11. Reserva legal

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

6.12. Resultados acumulados

Utilidades retenidas

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de esta cuenta es por US\$ 18.933 y está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, u otros.

6.13. Ingresos de actividades ordinarias

Las ventas al 31 de diciembre del 2016, en el detalle siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Ingresos de actividades ordinarias	
Venta de materiales de construcción	63.416
Alquiler de maquinaria	335.176
Total ingresos de actividades ordinarios	398.592

Los ingresos provienen de las ventas al por mayor de materiales de construcción y alquiler de maquinarias.

6.14. Costo de ventas

Los costos de ventas al 31 de diciembre del 2016 en el detalle es el siguiente:

	31 de diciembre del 2016
Costo de ventas	
Depreciación de maquinaria y equipo	44.000
Total costo de ventas	44.000

6.15. Gastos operacionales y financieros

Durante el año 2016 los gastos operacionales y financieros fueron los siguientes.

	31 de diciembre del 2016
Gastos operacionales y financieros	
Gastos administrativos	228.802
Gastos de ventas	95.286
Gastos financieros	3.752
Otros gastos	12.575
Total gastos operacionales y financieros	340.416

6.16. Estado de Flujos de Efectivo

El flujo de efectivo corresponde a las actividades de operación.



CPA Carlos Muñoz Barzallo

Contador General