

BIANRIVERSA S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 de DICIEMBRE DEL 2019

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2019.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **BIANRIVERSA S. A.** ha sido constituida como compañía de venta al por mayor y menor de maquinarias de construcción, alquiler de maquinarias equipos de construcción, y de construcción de obras de ingeniería civil.

Fue creada mediante resolución No. SC.IJ.DJC.G.12.0005900 del 01 de Octubre del 2012.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 19 del 2020.

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 requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero 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 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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:

Activos	Tasas
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

- a) **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.
- b) **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.
- c) **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.
- d) **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 2019 es del 25% y 2018 asciende a 22%.

Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

En El formulario 101 determina el 22% de IR, debido a lo siguiente:

LEY ORGANICA PARA LA REACTIVACION DE LA ECONOMIA,
FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACION Y MODERNIZACION DE LA GESTION
FINANCIERA

Oficio No. SAN-2017- 1837

Quito, 28 DIC. 2017

"Artículo (...).- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

- e) **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 temporaria.

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

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 1,326,362.81**, una disminución del 2% con relación al año 2018 que se estableció en **USD 1,351,258.41**, saldo en Provisión Ctas. Incobrables **USD 8 MIL**, Anticipos otorgados a proveedores **USD 35 MIL**, préstamos a accionistas **USD 387 MIL**, préstamos a relacionadas **USD 633 MIL**, fideicomiso mercantil **USD 186 MIL**, y otras cuentas por cobrar **USD 93 MIL**.

ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 331,154,36**, aumentó en 12% con relación al año 2018 que se estableció en **USD 295,656.23**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa, debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

En el año 2019, se activaron partidas.

Dentro de los Activos no corrientes, mantenemos Activos por impuestos diferidos por **USD 2,768.21**

DEPARTAMENTO	USD 89,000
INSTALACIONES	USD 38,994
MUEBLES DE OFICINA	USD 19,871
MAQUINARIAS de EQUIPOS CAMINEROS	USD 420,000
EQUIPOS DE COMPUTACION	USD 1,200
VEHICULOS	USD 178,055
OFICINA	USD 40,251
PARQUEADEROS	USD 15,563
TOTAL COSTO	USD 802,934
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 474,548
TOTAL NETO PPE	USD 328,386

PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 1,105,642.50**, disminución del 14% en relación al año 2018 que se estableció en **USD 1,292,865.01**, estos saldos los integran valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, cuentas por pagar proveedores **USD 295 MIL**, obligaciones con instituciones financieras **USD 23 MIL**, obligaciones con el IESS por **USD**

USD 3 MIL, impuesto a la renta del ejercicio corriente **USD 20 MIL** participación de trabajadores por el ejercicio corriente **USD 23 MIL**, y remuneraciones pendientes por pagar **USD 99 MIL**, anticipos recibidos de clientes **USD 354 MIL**,

PASIVOS NO CORRIENTES

EL PASIVO NO CORRIENTE se estableció en **USD 229,709.84**, un incremento de 80% con relación al año 2018 que se estableció en **USD 127,679.31**, lo integran los valores que serán liquidados a mayor de los 12 meses siguientes, proveedores locales LP **USD 28 MIL**, otras cuentas por pagar largo plazo por **USD 107 MIL**, provisiones actuariales por **USD 13 MIL**, cuentas por pagar accionistas LP **USD 82 MIL**

PATRIMONIO

Al 31 de DICIEMBRE DEL 2019, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de DICIEMBRE DEL 2019 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 322,164.83**, con un incremento del 42% en relación al año 2018 que se estableció en **USD 226,370.32**, esto representa un incremento patrimonial de **USD 95,794.51**, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo.

La utilidad del ejercicio del año 2019 se estableció en **USD 95,794.51**, en el año 2018 fue de USD 67,679.60, un aumento del 42%, en dólares equivale a **USD 28,114.87**

La utilidad del ejercicio del año 2019 representa un **15% de las ventas** y en el año 2018 fue de **8%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2018	AÑO 2018	VARIACION
Capital	800.00	800.00	0.00
Aportes de Accionistas	124,986.04	124,986.04	0.00
Reservas legal	400.00	400.00	0.00
Otras Reservas	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	100,184.32	32,504.68	67,679.64
Resultados del Ejercicio	95,794.47	67,679.60	28,114.87
TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO	322,164.83	226,370.36	95,794.47

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de servicios, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida,

El origen de nuestras ventas se basa en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2019

Ventas Netas

2019	2018	VAR. USD
643,988.34	887,367.74	-243,379.40

Las ventas disminuyeron en 27% con relación al año 2018.

Costo de Ventas

2019	2018	VAR. USD
133,655.98	316,407.79	-182,751.81

El costo de ventas disminuyó en 58% con relación al año 2018, los cuales están compuesto por gastos de nómina **USD 58 MIL**, depreciaciones **USD 48 MIL**, mantenimiento y reparaciones de las maquinarias **USD 10 MIL**, alquiler de maquinarias **USD 7 MIL**, Impuestos **USD 10 MIL**.

Otros ingresos

2019	2018	VAR. USD
16,550.31	0.00	16,550.31

Los otros ingresos constituyen intereses ganados en instituciones financieras y ingresos por reembolsos de gastos.

Gastos de Operación

2019	2018	VAR. USD
375,220.07	446,014.52	-70,794.49

Los gastos operativos disminuyó en 16% con relación al año 2018, disminuyeron en **USD 70 MIL**, los cual están compuesto por las remuneraciones **USD 171 MIL**, depreciaciones **USD 42 MIL**, mantenimientos y reparaciones **USD 12 MIL**, Intereses financieros **USD 15 MIL**, servicios de asesorías y técnicos **USD 54 MIL**, pagos de impuestos **USD 3 MIL**, gastos legales **USD 8 MIL**, suministros **USD 4 MIL**, Otros Gastos **USD 66 MIL**.

	2019	2018	VAR. USD
Utilidad antes de impuestos	151,662.60	124,945.43	26,717.21

El margen operativo es de **USD 151.662,60** con un margen del 24% con relación a las ventas, en el año 2018 se estableció en **USD 124.945,39** con un margen de 14%.

	2019	2018	VAR. USD
Participaciones sobre Utilidades	22.749,39	18,741.77	4.007,62
Impuesto a la Renta	33.118,70	38,524.02	-5.405,32

	2019	2018	VAR. USD
Utilidad del Ejercicio	95,794.51	67,679.64	28,114.91

La utilidad del ejercicio del año 2019 se estableció en **USD 95,794.51**, en el año 2018 fue de **USD 67,679.64**, un incremento del 41%, en dólares equivale a **USD 28,114.91**

La utilidad del ejercicio del año 2019 representa un **15% de las ventas** y en el año 2018 fue de **8%**


CPA GUISELLA ORDOÑEZ AVILES
CONTADOR GENERAL