

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

BISERGLO S.A. (en adelante “La Compañía”) está constituida en Ecuador, el 03 de Septiembre del año 2012 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, anotada en el Repertorio bajo el número 15.831, regulada por la Ley de Compañías.

Los accionistas que constituyen la compañía son:

- ✓ La Sra. MEJIA ZEVALLOS GALICIA GUADALUPE, de nacionalidad ecuatoriana propietaria del 0.02% de acciones, y
- ✓ La Sra. ARNAO RAMIREZ JUANA BENILDA, de nacionalidad ecuatoriana propietaria del 99.98% de las acciones.

La actividad principal de la compañía es la Venta al por menor de Productos de Perfumería, Cosméticos, Jabones y Artículos de Tocador.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Urbanización Santa Leonor Mz.2 Solar 7-A de la ciudad de Guayaquil – Ecuador.

Los estados financieros individuales de BISERGLO S.A., para el período terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 24 de marzo de 2016.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante “NIIF” para “PYMES”), emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.2. Base de Medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., el Dólares de E.U.A. que es la moneda en curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. 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.

c. Inventarios

Los inventarios de mercaderías para la venta se encuentran valuados al costo promedio de adquisición; excepto, las importaciones en tránsito que son valuadas al costo de adquisición más los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

d. Activos Intangibles

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada.

e. Propiedad, planta y equipo

El costo de la Propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de la Propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta; excepto, los inmuebles que no se deprecian.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS	10
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA	10
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3
INSTALACIONES	10

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de Propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en los resultados del año.

f. Pasivos financieros

Proveedores, Cuentas por Pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras representan los pasivos financieros.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican en pasivos corrientes 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.

g. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gasto imponible o deducible y partidas que no son grabables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

h. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para

cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisen a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

i. Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.- Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores.- La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía.

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

j. Reconocimiento de ingresos

Venta.- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Ingresos por servicios.- Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado; es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzcan el cobro en efectivo o financiamiento derivada de ello.

Los ingresos por prestación de servicios se generan con partes relacionadas y no relacionadas.

k. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

l. Gastos financieros

Todos los costos por préstamos o servicios bancarios se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	2014
CAJAS CHICAS	360.50	560.38
BANCOS NACIONALES	20,130.09	48,016.57
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	20,420.59	48,576.95

5. CTAS. COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS. COB. CORRIENTES

Al 31 de diciembre el saldo corresponde a los valores por cobrar de acuerdo al siguiente detalle:

	2015	2014
CLIENTES		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3,559.15	6,172.57
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(250,000.00)	(0.00)
EMPLEADOS		
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1,076.09	800.00
FILIALES		
CUENTAS POR COBRAR FILIALES	764,567.26	645.80
OTRAS		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	32,708.10	23,880.48
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	276.04	826.80
TOTAL DE CTAS. COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS. COB. CORRIENTES	552,186.64	32,325.65

6. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre el resumen de inventarios es como sigue:

	2015	2014
INVENTARIO DE PROD. TERM. EN ALMACÉN	0.00	22,480.49
TOTAL DE EXISTENCIAS	0.00	22,480.49

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	2014
ACTIVOS DIFERIDOS		
SEGUROS PREPAGADOS	52.70	147.61
TOTAL DE OTROS ACTIVOS CORRIENTES	52.70	147.61

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre el resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	2015	NETO	2014	NETO
TERRENOS		0.00		240,000.00
TERRENO PORTAL DEL SOL	0.00		240,000.00	
MUEBLES Y ENSERES		5,202.76		15,049.96
MUEBLES Y ENSERES	41,082.11		48,806.81	
(-) DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	(35,879.35)		(33,756.85)	
MAQUINARIAS		23,373.94		33,178.14
MAQUINARIAS	37,769.51		47,480.51	
(-) DEP.ACUM.MAQUINARIAS	(14,395.57)		(14,302.37)	
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA		528.59		2,222.67
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA	1,119.90		2,862.30	
(-)DEP.ACUM.EQ.ELECT.Y DE OFICINA	(591.31)		(639.63)	
EQUIPOS DE COMUNICACION		628.95		628.95
EQUIPOS DE COMUNICACION	628.95		628.95	
(-) DEP.ACUM.EQ.DE COMUNICACION	0.00		0.00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		3,106.74		8,394.67
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	21,982.92		41,013.04	
(-) DEP.ACUM.INSTALACIONES	(18,876.18)		(32,618.37)	
INSTALACIONES		(8.38)		986.39
INSTALACIONES	1,800.00		5,413.55	
DEP.ACUM.INSTALACIONES	(1,808.38)		(4,427.16)	
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS	32,832.60	32,832.60	300,460.78	300,460.78

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	2014
MARCAS	86,487.10	86,487.10
FORMULACIONES	0.00	5,000.00
TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	86,487.10	91,487.10

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	2014
DEPOSITOS EN GARANTIA	9,886.60	14,895.40
TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA	9,886.60	14,895.40

11. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre el resumen de pasivo corriente es como sigue:

	2015	SUBTOTAL	2014	SUBTOTAL
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES		17,179.68		22,260.32
PROVEEDORES DE INVENTARIO	16,637.78		14,584.40	
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS TERCEROS	541.90		7,675.92	
		151,341.02		157,131.04
CUENTAS POR PAGAR DIFARE	0.00		10.80	
CUENTAS POR PAGAR DIBIENS	140,000.00		140,000.00	
CUENTAS POR PAGAR COOP.DE AHORRO Y CREDITO	0.00		354.09	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR IVA	40.32		84.70	
	2,083.45		0.00	
RETENCIONES	15.42		1,108.59	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	9,380.79		14,132.19	
OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	(178.96)		1,440.67	
PROVISIONES		8,462.53		880.29
PROVISIONES VARIAS	8,462.53		880.29	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	176,983.23	176,983.23	180,271.65	180,271.65

12. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre el resumen de pasivo NO corriente es como sigue:

	2015	2014
PROVISIONES A LARGO PLAZO		
BENEFICIOS SOCIALES	6,147.79	4,038.89
TERCEROS A LARGO PLAZO		
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	940,000.00	790,000.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	946,147.79	794,038.89

1. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre incluye:

a. CAPITAL

2015

ACCIONISTAS	% de Participación	Acciones	Capital Social
ARNAO RAMIREZ JUANA BENILDA	0.02%	1	1.00
MEJIA ZEVALLOS GALICIA GUADALUPE	99.98%	4,999	4,999.00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	100%	5,000	5,000.00

2014

ACCIONISTAS	% de Participación	Acciones	Capital Social
ARNAO RAMIREZ JUANA BENILDA	0.02%	1	14,000.00
MEJIA ZEVALLOS GALICIA GUADALUPE	99.98%	4,999	26,000.00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	100%	5,000	40,000.00

b. RESULTADOS

	2015	2014
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(469,336.56)	(104,560.96)
RESULTADO EJERCICIO ACTUAL	43,141.77	(364,775.60)
TOTAL RESULTADOS	(426,194.79)	(469,336.56)

Wendy Bohórquez L.
C. P. A. Wendy Bohórquez Legarda
 Contadora DIRES S.A.