

ECUABIRM CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares americanos)

1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

ECUABIRM CIA LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, creada mediante Escritura de Constitución, otorgada por el Dr. Roberto Salgado Salgado Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, el 15 de junio del 2004, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de agosto del 2014.

La compañía, de acuerdo a su constitución tiene como objeto social las siguientes principales operaciones:

- ✓ Prestación de Servicios de Asesoría en publicidad y marketing.
- ✓ Diseño de compañías Publicitarias
- ✓ Organización de eventos
- ✓ Investigación de mercados
- ✓ Producción de televisión
- ✓ Ejecución de compañías publicitarias
- ✓ Promoción de productos en cualquier medio de comunicación y sus afines.
- ✓ Representación, promoción, organización, creación, y agenciamiento de empresas publicitarias y de marketing
- ✓ Prestación de servicios de asesoría en diseño gráfico y audiovisual
- ✓ Elaboración, fabricación, compraventa, importación y exportación, representación distribución, comercialización, de muebles, accesorios y actividades afines.
- ✓ Compraventa, importación y exportación, distribución, representación y elaboración, preparación, fabricación y comercialización de productos de pinturas, barnices y lacas.
- ✓ Compraventa, distribución, representación y comercializaciones de productos farmacéuticos, médicos, químicos, humanos y de veterinaria; productos químicos, materia activa, compuestos para la rama veterinaria, y /o humana, profiláctica o curativa en todas sus formas y aplicaciones.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF.

Los estados financieros de la Compañía (Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio, y Flujos de Efectivo) han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB)).

Moneda Funcional y transacciones en moneda extranjera.

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en la Republica del Ecuador a partir de marzo del 2000.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en: Activos y Pasivos Financieros. Los Activos Financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Efectivo y equivalentes en efectivo, inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros.

Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

Efectivo y Equivalentes.- Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo.

Cuentas y Documentos por Cobrar y otros activos financieros por cobrar.- Son contabilizados al valor de los importes adeudados.

Pasivos Financieros.- Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros.

Periodo Cubierto

Los estados financieros auditados corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Dentro de estas cuentas se registran los valores por la venta de productos, servicios y otros valores por cobrar a terceros de corto plazo. La empresa de acuerdo a su política de cobro, recupera todos los créditos por:

INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR), este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los inventarios se encuentran valorados a su costo promedio ponderado de adquisición.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

Propiedades, Planta y Equipos

Las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta; Los porcentajes de depreciación aplicados se detallan a continuación:

Grupo de Activos	%
Maquinaria	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipos Varios	10
Equipos de computación	33

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para ayudar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos, se reconoce como gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Provisión Beneficios Sociales

La compañía ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley le corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código del Trabajo.

La provisión para el pago de las utilidades de los trabajadores se registra anualmente, aplicando la tasa del 15% conforme a las disposiciones legales, esto es sobre la utilidad antes de impuestos.

Reconocimiento de Ingresos y gastos

Los ingresos por la prestación de los servicios en el curso de las actividades ordinarias, se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida.

Los ingresos por servicios son reconocidos como tales, basado en el progreso de los servicios a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

Ingresos por Venta de Bienes “Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de productos son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la compañía ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.”

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo y se reconocen a medida que son incurridos o devengados. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene un compromiso como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la cuenta en la fecha del balance.

Aspectos Tributarios

La empresa en el año 2014, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias, surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

Determinación de Resultados

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa (Método de Acumulación y Devengado).

Negocio en Marcha

Ecuabirm Cía. Ltda., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico auditado ventas, gastos, costos, nomina, activos y pasivos.

3. CAJA BANCOS

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

	2014	2013
Caja	200	200
Bancos	37,655	3,937
Sobregiro bancario	0	-24,640
	37,855	-20,503

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, los saldos son de libre disponibilidad.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de este grupo de cuentas es de 694.320, se componen de los siguientes rubros:

Cliente	2014	Ref.	2013
Cientes Quito	359.746	(1)	407.699
Cientes Guayaquil	326.040	(1)	566.076
Cheques devueltos clientes			6.034
Cientes relacionados			191.420
Provisión Cuentas Incobrables	(6.858)	(2)	33.510
Subtotal	678.928		1.137.719
Otras cuentas por cobrar			
Empleados	7.166		32.809
Anticipo Proveedores	47		
Varios	8.179		15.354
Subtotal	15.392		48.163
Total	694.320		1.185.882

(1) Los saldos de cliente Quito y Guayaquil se distribuyen como sigue:

Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana DIFARES S.A.	324.963
Farmacias y Comisariatos de Medicinas S.A. FARCOMED	218.754
Econofarm S.A	126.447
Gloria Esmeralda Losa	9.282
Santiago Rojas	2.200
Birm Products LLC	1.554
Otros clientes	1.431
María del Pilar Carrera	1.156
Suman	685.786

Las cuentas por cobrar clientes corresponden a la facturación del periodo 2014, no generan intereses, la administración considera que el importe en libros se aproxima a su valor razonable.

No existen saldos de cuentas por cobrar clientes de años anteriores al periodo de análisis.

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar clientes se extienden hasta 60 días, contados a partir de la emisión de la respectiva factura.

- (2) El saldo de la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2014 se obtiene al aplicar el 1% de las cuentas por cobrar Cliente Quito y Clientes Guayaquil (685.786 x 1%).

El saldo de la provisión al 31 de diciembre del 2013 se reverso afectando a la cuenta otros ingresos.

5. INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre 2014 es de 1.839 corresponde al costo de los siguientes productos en bodega:

PRODUCTOS	VALOR
Jarabe Birm	1.292
Shampoo Birm	50
Crema Birm	112
Heavy Birm	385
SUMAN	1.839

La administración de Ecuabirm considera que el inventario es realizable a corto plazo.

6. PAGOS ANTICIPADOS

	2014	2013
Saldo al 31 de diciembre	(1) 9.209	34.694

- (1) El saldo corresponde a Seguros pagados por anticipado (pólizas de incendio, robo, transporte interno, equipos electrónicos, equipos fijos, portátiles, vehículos.)

7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

	2014	2013
Saldos al 31 de diciembre	48.779	7.100

El saldo se distribuye de la siguiente forma:

Retención Fuente del periodo	42.098 (1)
Retención Fuente años anteriores	6.670
Retención Fuente Inversiones	<u>11</u>
Total	48.779

(1) Retenciones del periodo (anticipo impuesto a la renta) valor que será compensado en el siguiente periodo, con el impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2014.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

	2014	2013
Saldos al 31 de diciembre	264.441	110.683
(Menos) Depreciaciones	<u>114.863</u>	<u>75.033</u>
Saldo Neto	149.578	35.650

El movimiento de los activos fijos y sus depreciaciones del periodo es el siguiente:

ACTIVOS	Costo Original	Depre. Acumul	Saldo Neto
Muebles y Enseres	39.434	32.904	6.530
Equipo de Oficina	7.097	6.865	232
Equipo Computación	27.855	24.370	3485
Vehículos	148.188	27.168	121.020
Equipo Seguridad	25.788	17.037	8.751
Maquinaria	16.079	6.519	9.560
Subtotal	<u>264.441</u>	<u>114.863</u>	<u>149.578</u>

Adiciones y Retiros de Propiedad, Planta y Equipo

En el ejercicio 2014 se incrementa la cuenta activos fijos por la adquisición de vehículos (148.188), Muebles y Enseres (2.061), Equipo de computación (3.509).

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Saldo al 31 de diciembre	2014	2013
Página Web	3.180	25.753
Software	6.120	5.400
Amortización Software	<u>(5.500)</u>	<u>(3.600)</u>
Valor del activo Intangible	3.800	27.553

Movimiento de la cuenta Pagina Web:

Saldo al 31 de diciembre del 2013 costo original	25.753
Eliminación del saldo con cargo a gastos no deducibles	(25.753)
Nueva Página Web mayo del 2014 según factura	3.180

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2014	2013
Saldos al 31 de diciembre	(1) 3.815	2.262

(1) El saldo corresponde a Impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio se distribuye en:

Jubilación Patronal	3.522
Desahucio	<u>293</u>
Total	3.815

11. CUENTAS POR PAGAR (Corto Plazo)

	2014	2013
Saldos al 31 de diciembre	(1) 513.020	1.125.090

(1) El saldo se distribuye en las siguientes cuentas:

Cuentas		2014	2013
Proveedores	A	310.438	1.118.749
Obligaciones Financieras	B	60.828	0
Iess por pagar	C	36.246	3.608
Empleados por pagar	D	155.690	1.252
Anticipos Varios		2.843	1.055
Otras ctas por pag. E.C.A.		0	426
Suman		<u>566.045</u>	<u>1.125.090</u>

A) El saldo se distribuye en:

Proveedores nacionales	121.064
Proveedores extranjeros	13.160
Taymullah Cía. Ltda.	175.238 (1)
Varios	<u>976</u>
Suman	310.438

(1) Cuenta relacionada:

Taymullah Cía. Ltda., es proveedora de bienes conformada por los mismos accionistas de Ecuabirm Cía. Ltda.

B) Corresponde al saldo del préstamo acreditado por el banco en septiembre del 2014 por \$80.000.

C) El saldo incluye aporte patronal y persona, fondos de reserva y préstamos.

D) Incluye los sueldos, decimos y vacaciones del personal.

12. IMPUESTOS CORRIENTES

	2014	2013
Saldos al 31 de diciembre	(1) 145.706	10.074

(1) Corresponde a retenciones del IVA y retenciones en la fuente del mes de diciembre que se cancelan en enero del 2015; además incluye el impuesto a la renta del ejercicio 2014.

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Pasivo a Largo Plazo

El saldo al 31 de diciembre está conformado de las siguientes cuentas:

DESCRIPCION	2014	2013
Beneficio Trabajadores		
Provision Jubilacion Patronal	16,009	8,950
Provision Desahucio	3,538	5,444
	<u>19,547</u>	<u>14,394</u>

La Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio esta conforme a los resultados del estudio actuarial, realizado por profesionales calificados.

La Jubilación Patronal a cargo de los empleadores según la Codificación del Código del Trabajo art. 216 menciona lo siguiente: "Los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubiere prestado sus servicios en forma interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social."

Respecto al Desahucio, Art. 185 de la Codificación del Código del Trabajo menciona: "En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el veinte y cinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador".

14. PATRIMONIO

	2014	2013
Saldos al 31 de diciembre	388.859	98.942

Las subcuentas patrimoniales son las siguientes:

CUENTA	2014	2013
Capital Suscrito	5,000 (1)	5,000
Reservas	9,867 (2)	9,866
Utilidades acumuladas	20,492 (3)	84,076
Utilidad del ejercicio	182,538	
TOTAL PATRIMONIO	<u>217,897</u>	<u>98,942</u>

(1) El capital social suscrito y pagado de la compañía es de 5.000 dólares dividido en cinco mil participaciones iguales acumulativas de un dólar (\$1) cada una.

(2) Corresponde a reserva legal y facultativa.

(3) Incluye utilidades de años anteriores y el saldo acreedor de los Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs., (5.243), saldo que podrá ser utilizado en absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

15. INGRESOS

Están compuestos por:

DESCRIPCION	2,014	2,013
Ingresos por venta de productos	4,372,980	4,252,723
Ingresos por suministros y materiales		26,000
Ingresos por prestación de servicios	48,535	71,666
devoluciones	-745	
Ingresos venta productos (12%)	103,100	
Otros Ingresos miscelaneos	55,551	20,946
Descuento en ventas	-297,589	
Ingresos financieros	769	818
Suman	4,282,601	4,372,153

16. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos operativos por su naturaleza al 31 de diciembre se distribuyen en:

DESCRIPCION DEL GASTO		2014	2013
Costos de Ventas	(1)	2,249,164	2,368,771
Gastos Administrativos y ventas	(2)	1,643,389	1,625,342
Gastos de ventas		183,567	253,795
Gastos financieros		22,658	
Otros resultados perdida Est. Act.		1,285	
Total costos y gasto		4,100,063	4,247,908

(1) El costo de ventas incluye: Costo de venta de los productos, costos de producción, depreciación y amortización, impuestos y contribuciones.

(2) Resumen de gastos administrativos:

Sueldos y Remuneraciones	392.734
Beneficios Sociales	191.647
Otros beneficios personal	89.265
Servicios Básicos	39.000
Servicios con terceros	279.591
Mantenimientos	19.931
Suministros y materiales	18.681
Gastos de viajes	58.680
Arriendos	64.602
Almacenaje y distribución	2.541
Suscripciones revistas	9.770
Depreciaciones amortizaciones	38.471
Gastos IVA Incobrables	320.537
Gasto Impuesto a la renta	117.937
Suman	1.643.387

17. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio asciende a US\$ 353.500. Considerando la participación de trabajadores, gastos no deducibles, deducciones de ley y cálculo del impuesto a la renta causado, la empresa registra una utilidad neta a disposición de los accionistas por el monto de \$ 182.918 de acuerdo a la siguiente demostración

Utilidad del ejercicio		353.500
Menos 15 % participación empleados	53.025	53.025
Más gastos no deducibles	235.601	
Igual utilidad grabable	536.076	
Menos 22 % Imp. Renta Causado	<u>117.937</u>	<u>117.937</u>
Subtotal		170.962
Utilidad Neta (accionistas)		182.538

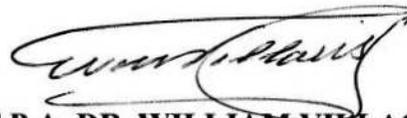
18. HECHO SUBSECUENTE

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

Quito, 31 de marzo del 2015

SOLNOPRO S.A.

SOLNOPRO S. A.
Audidores Independientes
SC-RNAE-352



C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS V.
Lic. Prof. 20.266
Socio Responsable