BGCP ILUMINA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ÍNDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$.	Dólares estadounidenses.
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
NIIF Pymes	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

BGCP ILUMINA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Referencia a Notas	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	182.39	-
Cuentas y documentos por cobrar			
Clientes comerciales		67.60	-
Otras cuentas por cobrar	6	3,497.02	-
Inventarios	7	772.35	-
Impuestos por recuperar	8	1,079.72	-
Total del activo corriente		5,599.08	-
Total del activo		5,599.08	-
Pasivo y patrimonio			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar		559.67	-
Accionistas por pagar	9	2,864.15	
Impuestos por pagar	10	186.72	-
Provisiones y acumulaciones	11	610.15	-
Total del pasivo corriente		4,220.69	-
Total del pasivo		4,220.69	-
PATRIMONIO (según estado adjunto)		1,378.39	-
Total del pasivo y patrimonio		5,599.08	-

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

Bruno Gerstung
Gerente General

Viviana Estévez
Contadora General

BGCP ILUMINA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2017	2016
Ventas de mercadería		36,315.52	-
Costo de ventas		(29,311.94)	-
Utilidad bruta		7,003.58	-
Gastos de Operación			
Gastos del personal		(2,406.41)	-
Gastos por proyectos		(1,994.80)	
Honorarios profesionales		(829.49)	-
Suministros y materiales		(431.54)	-
Gastos de gestión		(63.47)	
Promoción y publicación		(203.20)	
Transporte		(52.51)	
Gastos bancarios		(79.04)	
Otros ingresos (egresos), neto		(53.57)	-
Participación laboral	12	(133.43)	-
		(6,247.46)	
Utilidad antes de impuesto a la renta		756.12	-
Gasto por impuesto a la renta	12	(177.73)	-
Utilidad neta del año		578.39	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
Utilidad neta y resultado integral del año		578.39	-

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

Bruno Gerstung
Gerente General

Viviana Estévez
Contadora General

BGCP ILUMINA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reservas Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2016	-	-	-	-
Integración de capital	800.00	-	-	800.00
Capital no pagado	(800.00)	-	-	(800.00)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	-	-	-	-
Pago del capital	800.00	-	-	800.00
Apropiación reserva legal	-	57.84	(57.84)	-
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	578.39	578.39
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	58	521	1,378.39

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

Bruno Gerstung
Gerente General

Viviana Estévez
Contadora General

BGCP ILUMINA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	756.12	-
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por actividades de operación	-	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas y documentos por cobrar	(3,564.62)	-
Impuestos por cobrar	(1,079.72)	-
Inventarios	(772.35)	-
Cuentas y documentos por pagar	559.67	-
Impuestos por pagar	186.72	-
Provisiones sociales	610.15	-
Impuesto a la renta del año	(177.73)	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	(3,481.76)	-
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:	-	-
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Préstamo de Accionistas	2,864.15	-
Integración de capital social	800.00	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	3,664.15	-
(Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes	182.39	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	182.39	-

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

Bruno Gerstung
Gerente General

Viviana Estévez
Contadora General

NOTA 1 - OPERACIONES

BGCP Ilumina S.A., fue constituida según escritura pública del 24 de noviembre del 2016, con el objeto de dedicarse al comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas; así como, la comercialización, almacenamiento, intermediación, importación.

La Compañía inició sus operaciones a partir del mes de enero del año 2017. Los saldos al 31 de diciembre del 2016 se presentan en cero, debido a que en esa fecha no existieron operaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de BGCP Ilumina S.A., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

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. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando ocurren, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados integrales.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.
Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i. Clientes comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de mercaderías en el curso normal de las operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan interés y se recuperan hasta en 30 días.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i. Cuentas y documentos por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 30 días.

ii. Otras cuentas por pagar: Corresponden principalmente anticipos de clientes que se liquidan en el corto plazo, así como anticipos a empleados y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente al costo amortizado.

e) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes cuando exista evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta. El valor del anticipo calculado, resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravados y el 0.2% de los costos y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La Compañía se encuentra exenta del cálculo del anticipo mínimo de impuestos por cinco años, a partir del inicio de operaciones efectivas.

g) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

h) Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad. Los ingresos facturados y por los cuales no se hayan incurrido en horas de prestación de servicios profesionales, son considerados como diferidos y posteriormente se los reconoce en resultados según el avance de los proyectos contratados.

i) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

i. Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio. Los honorarios son facturados a los clientes de forma anticipada y por los montos no anticipados se concede crédito de hasta 60 días plazo en promedio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre comprenden:

	2017	2016
Clientes comerciales	67.60	-
Saldo final	67.60	-

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito en sus documentos y cuentas por cobrar a clientes.

NOTA 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprenden:

	2017	2016
Anticipos pagados a empleados	2,778.13	-
Anticipos a proveedores	718.89	-
Saldo final	3,497.02	-

NOTA 7 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprenden:

	2017	2016
Mercaderías	772.35	-
Saldo final	772.35	-

NOTA 8 – IMPUESTOS POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre comprenden:

	2017	2016
Crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA)	785.29	-
Retención impuesto a la renta	294.43	-
Saldo final	1,079.72	-

NOTA 9 – ACCIONISTAS POR PAGAR

Corresponden a prestamos entregados los Accionistas de la Compañía, para capital de trabajo. Estás obligaciones no devengan intereses, ni tampoco tienen una fecha específica de pago.

NOTA 10 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprenden:

		2016	2015
Impuesto a la renta de la Compañía	(1)	177.73	-
Retenciones en la fuente impuesto a la renta		8.99	-
Saldo final		186.72	-

(1) Ver Nota 12

NOTA 11 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES

Al 31 de diciembre comprenden:

	2017	2016
Sueldos por pagar	255.24	-
Beneficios sociales	166.56	
Participación trabajadores	133.43	
Obligaciones con el IESS	54.92	-
Saldo final	610.15	-

NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

		2016	2015
	Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	889.55	-
(-)	Participación trabajadores	(133.43)	-
(+)	Gastos no deducibles	51.73	-
=	Base imponible antes de impuesto a la renta	807.85	-
	Impuesto a la renta causado	177.73	-
(-)	Retenciones en la fuente	(294.43)	-
	Saldo por pagar del contribuyente	(116.70)	-

NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015 comprende 800 acciones de US$ 1 cada una.

NOTA 14 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas.

NOTA 15 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de abril del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 16 – APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 10 de abril del 2018 por parte del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Bruno Gerstung
Gerente General

Viviana Estévez
Contadora General