



BGS VISION EMPRESARIAL CIA LTDA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

BGS VISION EMPRESARIAL CIA LTDA, fue constituida en la República del Ecuador en la ciudad de San Francisco de Quito el 04 de Abril de 2017, el plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

2. Operaciones

El objeto de la compañía es brindar servicios de:

- Actividades de corretaje empresarial, gestión de la compra o venta de pequeñas y medianas empresas, incluidas prácticas profesionales y excluidas las actividades de corretaje inmobiliario
- Actividades de diseñadores gráficos
- Otras actividades profesionales, científicas y técnicas; redacción, diseño detallados realizados por dibujantes arquitectónicos, lectura de contadores de gas, agua y energía eléctrica, auditoría de efectos e información sobre fletes, medidores de cantidades de obra (certificación de obra), etcétera.
- Actividades de consultoría distintas de las de arquitectura, ingeniería y gestión.
- Otros tipos de consultoría técnica.
- Otros tipos de enseñanza N.C.P

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2017.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).



VISION EMPRESARIAL

Entidades de Crédito y Fianzas

La Compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía serán preparados sobre la base del costo histórico con excepción de:

- El pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente de acuerdo al estudio actuarial de un perito independiente.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía estarán expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se utilizarán estimaciones tales como:

Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisará si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo pueda ser o no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementará hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconocerá inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Vida útil y valores residuales de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisará estos supuestos en forma



VISIÓN EMPRESARIAL
Equilibrio de Decisión y Equilibrio

periódica y se ajustará en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **LA EMPRESA BGS VISIÓN EMPRESARIAL CÍA. LTDA.** es un ente 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.

f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocerán cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se darán de baja cuando los derechos contractuales o los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasificarán al costo amortizado menos el deterioro, o el valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se medirán inicialmente al valor que según el contrato este establecido.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo. Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisará los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su incobrabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconocerá con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Los deudores comerciales son reconocidos inicialmente al valor nominal de la factura, y el plazo que se otorga es de 30 días.

Pasivos financieros.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones.

Cuando los pasivos financieros se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por pagar generadas se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputará directo a resultados en el plazo del contrato.

El plazo de pago otorgado a la compañía por parte de los proveedores es de 30 días.

g) Gastos anticipados

Los gastos anticipados corresponden a los valores prepagados por la Compañía, los cuales serán amortizados en el periodo, y en el caso de los seguros en función de la vigencia de la póliza.

h) Propiedad, planta y equipo

Serán reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una Vida útil mayor a un periodo

Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizarán utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado dicho valor en libros será ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad, planta y equipos se imputarán a resultados.



La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

i) Depreciación de la propiedad, planta y equipos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada periodo se registrará con cargo al resultado de cada periodo y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La vida útil estimada, y el método de depreciación son revisados al final de cada periodo, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

j) Impuesto a la renta

La Compañía registrará el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta estará compuesto por el impuesto corriente. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconocera en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo de impuesto corriente se basará en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

k) Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes

Las provisiones serán reconocidas cuando existan obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se medirán con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.



En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible caída de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

l) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

La Compañía reconocerá un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 5% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Vacaciones de personal

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes e recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

m) Ingresos

Los ingresos se calcularán a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

i) Ingresos por venta de servicios

Los ingresos por servicios se registrarán cuando el ingreso podrá ser estimado con fiabilidad: los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de prestación del servicio al final del periodo sobre el cual se informa.

n) Costos de venta

El costo de ventas será reconocido en resultados en el periodo que se realiza la prestación de servicio siendo esta la base de medición del principio de realización.

o) Gastos

Los gastos se registrarán al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputarán a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

p) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo: Comprende el efectivo en bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

q) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera, los saldos se clasificarán en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos por vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

4. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.



a) **Riesgos Financieros**

i) **Riesgo de crédito**

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

b) **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo un capital de trabajo adecuado.

Por otra parte, la Compañía estima que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión, establecidos en sus presupuestos de operación.

c) **Riesgo operacional**

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y de directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

5. Efectivo bancos

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo en efectivo bancos es como sigue:

<u>2017</u>	
Efectivo en bancos:	
Institución financiera local	365.23
Total	365.23

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo en bancos no posee restricciones para su uso.

6. Saldos y transacciones con partes relacionadas

La Compañía realiza transacciones con partes relacionadas, sin embargo, las mismas se realizan en iguales condiciones que las mantenidas con terceros. Un resumen de los saldos y transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2017 fueron como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2017</u>
<u>Pasivo</u>	
<u>Cuentas por pagar proveedores comerciales</u>	
Cuentas por pagar Socios	8185.20
Total	8185.20

(a) La cuenta por pagar a SOCIOS RML por el valor de \$ 8185.20 representa el total de las aportaciones que los socios han ido realizando durante el año 2017 para solventar los gastos realizados por la empresa.

7. Propiedad, planta y equipo

El movimiento de los Equipos y Muebles de Oficina al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	<u>2017</u>		
	<u>Saldo al</u>		<u>Saldo al</u>
	<u>inicio del año</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Final del año</u>
Depreciables			
Equipo de computación	1890.00		
Total costo	1890.00		1890.00
Depreciación acumulada			(30.24)
Equipo de computación		(30.24)	
Total depreciación			
Total	1890.00	(30.24)	1859.76



8. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

La Compañía al 31 de diciembre del 2017 tiene un capital social de US\$400 dividido en 2 aportaciones de \$200,00 cada aportación dada en el 2017.

b) Ganancia o pérdida del Ejercicio

Durante el periodo 2017 **BGS VISION EMPRESARIAL CIA LTDA** presenta una pérdida de \$ 5376,78 (CINCO ML TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS CON 78/100 dólares)

Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la Compañía, las políticas de administración de capital de la Compañía tienen por objetivo:

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el largo plazo.
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones y el mantenimiento de las operaciones de la Compañía.
- Mantener una estructura de capital adecuada acorde a los ciclos económicos que impactan al negocio y a la naturaleza de la industria.
- Maximizar el valor de la Compañía, proveyendo un retorno adecuado para la inversión de los accionistas.

Los requerimientos de capital son incorporados en base a las necesidades de financiamiento de la Compañía, cuidando mantener un nivel de liquidez adecuado

9. Ingresos Ordinarios

El detalle de los ingresos ordinarios por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

INGRESOS

4	Ingresos ordinarios		15,373.23
4	INGRESOS		15,373.23
4.1	Ingresos ordinarios por venta de servicios		45,373.23
4.22.01	CURSOS		40,320.23
4.22.01.01	CURSO ASISTENTE CONTABLE	9'15'33	
4.22.01.02	CAPACITACION ARREGLO DE APTES	68.77	
4.22.01.03	SERVICIO DE MARKETING DIGITAL	200.00	
4.22.01.04	ASESORIAS EMPRESARIAL PROYECTOS	052.13	
4.22.01.05	REVALUACION CONTABLE	480.00	
4.22.02	SERVICIOS CONTABLES		5,053.00
4.22.02.01	ASESORIA CONTABLE	5,053.00	
	SUB TOTAL		15,373.23

Los ingresos por servicios que se registrarán cuando el ingreso podrá ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de prestación del servicio al final del periodo sobre el que se informa.

10. Costos y Gastos

El Total de gastos por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

GASTOS

6.1.2.01.01	Servicios Prestados	492,70
6.1.3.01.04	Movilización Terrestre	47,00
6.1.3.01.07	Capacitación Personal	18,00
6.1.3.01.09	Alimentación	54,22
6.1.3.01.13	Gastos RRPP (navidad, etc.)	15,03
6.2.1.01.01	Consumo Celular	72,77
6.2.1.01.03	Equipos de Telecomunicaciones	1600,00
6.2.1.01.05	Trámites Legales	434,90
6.2.1.01.07	Alquiler de Oficina	440,00
6.2.1.01.09	Energía Eléctrica	374,33
6.2.1.01.11	Internet	300,00
6.2.1.01.13	Taxi, Transporte, Bus	3,00
6.2.1.01.14	Teléfono Convencional, Fax, Beeper	301,66
6.2.1.01.19	Agua Potable	213,98
6.2.2.01.02	Representación	12031,35
6.2.2.08.05	Publicidad en redes sociales e internet	1293,09
6.2.3.01.01	Mantenimiento y Reparaciones oficina UIC	50,54
6.2.3.02.01	Muebles y Enseres	2104,60
6.3.1.01.01	Papefaria, Útiles y Suministros de Oficina	430,01
6.3.1.01.02	Artículos y Servicios de Limpieza	281,21
6.3.1.01.03	artículos de cafetería	65,66
6.3.1.01.05	Herramientas, Material de Ferrería	13,94
6.3.1.01.10	Productos de Aseo	3,44
6.4.2.01.01	Gastos Bancarios	33,22
6.4.2.01.05	Intereses y Comisiones	7,11
6.5.1.01.03	Depreciación Equipo de Computación	30,24
TOTAL		20750,01



11. Autorización de los Estados Financieros

Los estados financieros individuales de **BGS VISION EMPRESARIAL CIA LTDA** por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 son aprobados con fecha 28 de marzo de 2018 de manera definitiva en junta de accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



Carlos Santiago Pilexí Marcella
GERENTE GENERAL



CPA Ing. Blanca López Díaz
CONTADOR GENERAL