

B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.

RUC: 0691715280001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017

1. Información General

La Compañía B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA., es una Compañía de Responsabilidad Limitada constituida en el Ecuador domiciliada en la ciudad de Riobamba: Calle Av. Daniel León Borja No 3446 y Diego de Ibarra, fue constituida según resolución de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba el 15 de Marzo del 2006, Identificada con Registro Único de Contribuyentes 0691715280001 por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No. 37920 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA, tiene como objeto social: la comercialización de todo tipo de prendas de vestir para hombres, mujeres y niños, comercialización de toda clase de artículos para el hogar, venta al por mayor de prendas de vestir, incluidas prendas (ropa) deportivas.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2012. La responsabilidad de dichos Estados es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. El saldo conciliado de éste rubro es:

Saldo cuenta Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2017:

Caja-efectivo	USD 19,113.50
Bancos – Ctas. Ctes.	USD 51,294.14
Suman efectivo y equivalentes	USD 70,407.64

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes directos, institucionales y por tarjetas de crédito, así como Otras Cuentas por Cobrar a colaboradores, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Los saldos son los siguientes:

Saldo de Cuentas por Cobrar – Clientes	USD 30,269.13
Anticipo a Proveedores	USD 1,804.57
Saldo de Anticipo a Empleados	USD 1,250.00
Suman	USD 33,323.70

Inventarios

Este rubro está constituido por las existencias de mercadería al cierre del ejercicio económico, productos que son utilizados en la comercialización diaria del negocio, los cuáles de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyo en esta cuenta. El saldo a la fecha es:

INVENTARIOS

Saldo al 31 de Diciembre del 2017

Mercaderías Disponible para la venta	USD 605,795.62
SUMAN	USD 605,795.62

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuesto a la Renta Pagado al SRI en Julio y Septiembre del 2017, las retenciones de Impuesto a la Renta que nos han efectuado los clientes. Para nuestro caso la Compañía **B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA**, los saldos a la fecha son los siguientes:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Saldo del crédito tributario al 31 de Diciembre del 2017

Crédito por IVA pagado en compras	USD 1,273.84
Retenciones de Impuesto a la Renta	USD 4,533.26
Anticipo Impuesto a la Renta	USD 7,787.32

SUMAN

USD 13,594.42

3.5. Arrendamientos operativos pagados por adelantado

Este rubro se incluye el valor pagado por adelantado como garantía por el canon de arrendamiento de la sucursal 1 de Quito. A la fecha no hay saldo pendiente.

4. Propiedades, Planta y Equipos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método en línea recta.

En el futuro, si se adquieren Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación para nuestro caso su saldo es:

Saldo de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2017:

Muebles de Oficina	USD 190,760.03
Equipo de Computación	USD 9,787.91
Equipos e Instalaciones	USD 75,394.20
Vehículos	USD 52,990.00
	USD 328,932.14
(-) Depreciación Acumulada	USD 328,767.51
SUMAN	USD 164.63

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupos de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor

recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida de deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar si fuera el caso está basado en la ganancia fiscal del año.

La compañía **B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.**, inicio sus operaciones el año 2.006, valora sus Inventarios al Costo Promedio. Adicionalmente no realizó en el año 2017 ajustes al inventario por efectos de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's Pymes.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto, de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

6. Activos No Corrientes o Largo Plazo

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo es 0.

También está incluido como activo por impuesto diferido el valor de USD 9,259.09, por el valor de diferencia temporal en el cálculo de depreciaciones del activo fijo.

Saldo de la Cuenta Activo por impuesto diferido al 31 de Diciembre del 2017

Impuesto a la renta Diferido año 2016	USD 9,259.09
SUMA	USD 9,259.09

7. Clasificación de los Pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía **B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.**, los pasivos corrientes aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

Saldos de las Cuentas Pasivos Corrientes al 31 de Diciembre del 2.017:

Cuentas por Pagar – Proveedores locales	USD	31,533.30
Cuentas por Pagar – Préstamos Terceros	USD	128,422.86
Cuentas por Pagar - Accionistas Préstamos	USD	15,120.82
IEES - Planilla de Diciembre 2.017	USD	2,941.12
SRI – IVA , Retenciones de IVA e I. Renta de Diciembre 2.017	USD	10,731.47
Nóminas y Beneficios sociales	USD	8,848.05
SUMAN	USD	197,597.62

7.1. Otros Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico su saldo es 0.

7.2. Obligación con Instituciones Financieras.

En esta cuenta registramos aquellas obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Al cierre del período la empresa tiene pendiente de pago lo siguiente:

Saldo con instituciones financieras al 31 de Diciembre del 2017

Préstamo Banco del Pacífico	USD	21,004.10
SUMAN	USD	21,004.10

7.3. Cuentas por pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que su vencimiento son iguales e inferiores a 12 meses, y está constituido por diversos rubros. Para nuestro caso el saldo es 0.

7.4. Cuentas por Pagar Largo Plazo

En esta cuenta registramos las Cuentas por Pagar a Largo Plazo, y la porción a Largo Plazo, con vencimientos mayores a 12 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales o proveedores. Los valores pendientes de pago al cierre del ejercicio son:

Saldo de la Cuenta por Pagar a Largo plazo al 31 de Diciembre del 2017

Préstamos Accionistas a L/P	USD 459,195.72
Provisión para jubilación patronal	USD 23,991.00
SUMAN	USD 483,486.72

8. Capital Social.

El capital social de la compañía está representado por participaciones de USD 1,00 cada una, y se clasifica como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía **B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.**; es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2017

<u>Capital Social</u>	US\$ 400,00
Lcda. Rosa Villagrán	USD 360,00
Ing. Mónica Briones	<u>USD 40,00</u>
SUMAN	USD 400,00

9. Aportes para Futura Capitalización

La cuenta aquí mencionada está formada por los aportes de los socios para futura capitalización, realizados con fecha anterior al presente ejercicio económico, a fin de cubrir las pérdidas operativa, valor que servirá para futuro aumento de capital.

Aporte para Futura Capitalización	USD 327,559.30
SUMAN	USD 327,559.30

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa vigente debe ser de por lo menos del 20% del Capital Social y puede ser utilizado para futuro incremento de capital. El valor registrado por reservas es el siguiente:

Saldo Reserva Legal al 31 de Diciembre del 2017

Reserva Legal	USD 14,410.68
SUMAN	USD 14,410.68

11. Resultados Acumulados

En este rubro se registra las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores. Hasta el año 2014 la empresa obtuvo ganancias en sus operaciones financieras, a partir del año 2015 sus pérdidas son considerables debido a las sobretasas arancelarias impuestas por el gobierno, las mismas que afectaron fuertemente en los precios de venta de ropa y zapatos que son los principales productos del giro del negocio, los valores contabilizados al cierre del ejercicio son:

Saldo Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2017

Ganancias Acumuladas años anteriores	USD -119,770.14
Pérdidas Acumuladas años anteriores	USD 320,441.90
Pérdida Acumulada Neta	USD 200,671.76

12. Resultados del Ejercicio

Como podemos observar en este rubro consta el resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2017, mismo que deja una nueva Pérdida Operativa neta de USD 91,930.74.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los Contratos, se reconocen cuando se entregan los servicios. Para nuestro caso la compañía **B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.**; tuvo ingresos durante el ejercicio 2017 por USD 553,898.40.

13. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable y que estén debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI. De manera general para que un gasto sea deducible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Debe estar correctamente sustentado en comprobantes de venta que cumplan con los requisitos establecidos en reglamento de comprobantes de venta y retención.
- El comprobante de venta no debe tener manchones ni borrones para su validez y debe cumplir con todos los requisitos de llenado.
- Los costos y gastos deben estar directamente relacionados con el giro del negocio.
- En todo costo y gasto realizado se debe hacer la respectiva retención en la fuente de impuesto a la renta para que sea deducible.
- Cuando el costo o gasto es superior a USD 5,000.00 incluidos impuestos por cada caso, el pago debe efectuarse de través de cualquier institución del sistema financiero (bancarización), es decir mediante cheque, transferencia, etc.
- Que el costo y gasto sea efectivamente devengado durante el ejercicio económico.
- Contar con documentos que demuestren la esencia económica de la transacción.

14. Registro Contables y Unidad Monetaria.

Los registros contables de las Compañía **B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.**, se llevan en Dólares de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las Tasa de Cambio de la Moneda Extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos del balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y la diferencia de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario la presentación estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta Accionistas, como máxima autoridad, es la encargada de aprobar previamente los Estados Financieros, los mismos que serán presentados en conjunto y que a partir del año 2012 y siguientes, están compuestos por:

- a) Estados De situación Financiera
- b) Estados de Resultados Integrales
- c) Estados de Cambios en el Patrimonio
- d) Estados de Flujos de Efectivo;
- e) Notas a los Estados Financieros.

15. Criterios Contable

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con normas internacionales, requieren que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, así como los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para cuantificar los rubros de provisión para Jubilación Patronal y Desahucio y su impacto en los resultados del período.

16. Hechos Posteriores

Hasta la presentación de los Estados Financieros, no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día, de conformidad con la normativa vigente.

Atentamente

LCDA. ROSA VILLAGRAN
GERENTE GENERAL
B&V BRIONES Y VILLAGRAN CIA. LTDA.

ING.ELIZABETH D. VITERI
CONTADORA
RUC No. 0603463621001

