

- **Principales Principios y/o Criterios Contables Aplicados**

Las políticas contables se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía con el propósito de determinar la valuación y presentación de las cuentas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos se basaron en la mejor utilización de la información disponible de ese momento.

Las políticas más importantes son las siguientes:

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a la Resolución emitido por La Superintendencia de Compañías No 08G.DSC 010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial No 498 de 31 de diciembre del 2008, los estados financieros de la Compañía 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)).

Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros son preparados en base al valor razonable para los activos y pasivos financieros. Los otros activos y pasivos financieros y los activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

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 República 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 y fondos fijos debidamente segregados que pueden utilizarse en forma inmediata.

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

Depreciaciones

La depreciación se registra en resultados del periodo, en base al método de línea recta, en función de los años de vida estimada aplicando los siguientes porcentajes anuales:

Construcciones y edificaciones	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33%

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

Cuentas por Pagar, Obligaciones SRI-IESS y Empleados y Otros Pasivos Corto Plazo.

Periodo Cubierto

Los estados financieros auditados corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por servicios prestados y otros valores por cobrar a terceros de corto plazo. La empresa de acuerdo con su política de cobro recupera todos los créditos por lo que no provisiona valores para cuentas incobrables.

Propiedades Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2018, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición, más los ajustes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los efectuados de conformidad con las disposiciones legales las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada y de acuerdo con los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

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.

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.

Aspectos Tributarios

La empresa en el año 2018 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

BRMETICS S.A. es una compañía que empieza sus actividades desde el mes de abril del 2016, por el movimiento económico de sus operaciones en el periodo 2018 y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución se considera como una empresa en Marcha. La empresa ha generado durante el ejercicio económico auditado ventas, gastos, costos, nómina, activos y pasivos.

3.- CAJA BANCOS

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

	2017	2018
Caja General	200.00	200.00
Caja Chica Visita Medica	200.00	200.00
Banco Pichincha cta. 2100119070	37.52	0.00
Total Caja y Bancos	437.52	400.00

Todas las cuentas bancarias se encuentran conciliadas adecuadamente.

4.- CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES)

	2017	2018
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR	455.666.66	546.172.26

La composición de las cuentas por cobrar se detalla a continuación:

Cuentas	2018
CLIENTES QUITO (A)	532.498.23
CARTERA DE EMPLEADOS	
GINA MOSQUERA	229.69
NATALIA BATTAINI	581.97
PAOLA CARRASCO	68.34
ANTICIPO SUELDO	12.794.03
Suman	546.172.26

(A) Los valores de Clientes Quito corresponden a:

• Maxiducts S.A.	\$507.895.40	95.38%
• Laphifarma S.A.	\$ 24.602.83	4.62%
Total	\$532.498.23	

Los valores de la cartera de empleados se recuperan vía rol de pagos.

5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

	2017	2018
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
RETENCIONES EN LA FUENTE	24.226.76	31.275.52
IMP. RENTA AÑOS ANTERIORES	6.433.42	0.00
Saldos al 31 de diciembre	30.660.18	31.275.52

Corresponde a las retenciones efectuadas, valores que se encuentran a favor de la empresa y se cruzara con los valores del impuesto a la renta generado en el periodo.

6.- GASTO SEGUROS Y GARANTIAS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	1.298,67	2.496.66

Corresponde a la contratación de las pólizas de seguros que tiene la empresa con coberturas de robos, incendio y aliadas, transporte Interno y Equipo electrónico y a la garantía por arriendos.

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	48.519.34	165.967.16

Descripción del activo fijo:

	Costo Histórico	Depr./Amortización Acumulada	Activo Neto
Activo Tangible			
Muebles y Enseres	4.638.26	-1.270.45	3.367.81
Equipo de Oficina	2.015.56	-554.28	1.461.28
Equipo de Computación	21.272.57	-7.282.77	13.989.80
Equipo de Seguridad	13.417.90	-3.689.95	9.727.95
Adecuaciones e Instalaciones	72.357.48	-3.191.99	69.165.49
Activo Intangible			
Software	75.954.44	-7.699.61	68.254.83
Total	189.656.21	-23.689.05	165.967.16

Movimientos del Activo en el periodo:

	Saldo de Activos al 31 de Diciembre del 2017	Adiciones	Bajas	Saldo de Activos al 31 de Diciembre del 2018
Muebles y Enseres	4,638.35	-	0.09	4,638.26
Equipo de Oficina	2,015.53	0.03		2,015.56
Equipo de Computación	7,381.88	13,890.69		21,272.57
Equipo de Seguridad	13,417.90	-		13,417.90
Adecuaciones e Instalaciones	9,816.46	62,741.02		72,357.48
Software	17,945.03	58,009.41		75,954.44
Total	55,015.15	134,641.15	0.09	189,656.21

8.- ACTIVO IMPUESTO DIFERIDOS.

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	0.00	1,052.00

Valores que se registran por la no deducibilidad de impuestos en el periodo 2018, de los gastos de Jubilación Patronal, Desahucio e intereses provenientes del estudio actuarial del periodo.

9. - CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDORES

	2017	2018
Saldo al 31 de diciembre	189,478.94	242,399.27

El saldo se relaciona especialmente con proveedores nacionales de acuerdo con el siguiente detalle:

	2017	2018	Nota
Proveedores Nacionales & Extranjeros	175,864.11	242,399.27	1
Proveedor Taymullah	8,311.45		
Proveedores Varios	5,303.38		
Suman	189,478.94	242,399.27	

- 1) La cuenta proveedores nacionales está concentrada en un 71% correspondiente a la facturación del periodo 2016 de la empresa Investgreens Enterprises con \$84.767.89 y la empresa uruguaya Shondar S.A. por un monto de \$86.667.34.

10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	0	10.871.87

Valor por sobregiro ocasional de la cuenta corriente de la empresa.

11.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	49.759.95	65.001.99

Corresponde a las obligaciones generadas en los últimos meses del periodo que se cancelan en los primeros meses del año 2018 por un monto de \$ 13.712.35 y el impuesto a la renta del periodo por \$51.289.64

A continuación, se detalla la conciliación tributaria del periodo:

	2018
Utilidad al 31 diciembre 2018	214.260.16
Mas	
Gastos no deducibles	23.037.41
Menos	
15% trabajadores	32.139.02
Base Imponible	205.158.55
Impuesto Causado	51.289.64
Anticipo declarado	0.00
Impuesto Renta mayor	51.289.64
Menos:	
Anticipos Impto. Renta	0.00
Retenciones en la Fuente	-31.275.52
Cr. Tributario Impto. Salida de Divisas	0.00
Impuesto a la renta por pagar	20.014.12

Provisiones beneficios a trabajadores

Variaciones:	Comparación de resultados a dic 2018 vs. dic 2017	
Número de Personas:	Informe 2017	9 personas
	Informe 2018	9 personas
	% Incremento Personal	0.00%
Ingreso mensual promedio	Informe 2017	\$1.736
	Informe 2018	\$1.740
Reserva Contable Jubilación Patronal	A dic 2017	\$3.343
	A dic 2018	\$4.769
	Incremento	42.65%
Reserva Contable Bonificación por Desahucio	A dic 2017	\$2.726.00
	Beneficios Pagados	\$0.00
	A dic 2018	\$5.219.00
	Incremento	91.45%

Valores determinados por estudio actuarial realizado por la empresa Actuarial Consultores Cía. Ltda., para el período 2018.

15.- PATRIMONIO

	2017	2018	Ref.
Capital Social	5.000.00	5.000.00	1
Utilidad Años Anteriores	73.808.74	187.532.88	2
Otros Resultados Integrales ORI	366.00	654.00	3
Resultados del Ejercicio	113.724.14	131.883.50	4
SUMAN	192.898.88	325.070.38	

- 1) Capital suscrito y pagado.
- 2) Valor de las Utilidades no repartidas a los Socios del periodo 2017.
- 3) Resultados provenientes del estudio actuarial del periodo.

- 4) Corresponde al resultado del periodo, después del registro de participación trabajadores e impuestos a la renta.

16.- INGRESOS

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	1.197.193.07	1.625.256.49

Valores concentrados con el 96.45% del periodo 2018, corresponden a las facturaciones de varios servicios prestados a las empresas Distribuciones y Representaciones Maxiducts S.A. y Neutraceuticals & Life Pharma Laphifarma S.A.

17.- COSTOS Y GASTOS

	2017	2018
Saldos al 31 de diciembre	1.083.468.93	1.493.372.99

Los costos y gastos se distribuyen en:

Descripción	2018	
Gastos de Administración	777,508.61	1
Gastos de Marketing	713,213.30	2
Otros Gastos Operacionales	2,651.08	
Total Costos y Gastos	1,493,372.99	

- 1) Los principales Gastos de Administración identificados son los siguientes:

Sueldos y remuneraciones, beneficios sociales, otros beneficios personales, servicios básicos y comunicación, servicios con terceros, mantenimiento, suministros y materiales, gastos de viaje nacionales e internacionales, arriendos y condominios, suscripciones y revistas, depreciaciones y amortizaciones y gastos IVA - incobrables.

- 2) Incluye los rubros de publicidad en medios de comunicación, gastos promocionales (gastos de gira, gastos de promoción, gastos con terceros), gasto personal de ventas (sueldos y remuneraciones, beneficios sociales, otros beneficios personales y gastos de gestión).

18.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio asciende a 214.260.16, efectuadas las deducciones como: la participación de trabajadores y cálculo del impuesto a la renta causado, la empresa registra una utilidad neta de 130.831.50

19.- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Existe relación por administración y ejecutivos con las empresas Ecuabirm Cía. Ltda., Maxiducts S.A. y Laphifarma S. A., empresas a las cuales Brmetics facturó sus servicios a continuación se detalla las relaciones encontradas:

EMPRESA	ACCIONISTA	% ACCIONISTA	ADMINISTRADORES	CARGO
Ecuabirm Cía. Ltda.	Frescya María Matilde Rosillo Veintimilla	10%	Frescya María Matilde Rosillo Veintimilla	Presidente
	Edwin Arnold Cevallos Arellano	70%	Edwin Arnold Cevallos Arellano	Gerente General
	Edwin David Cevallos Rosillo	10%		
	María Fernanda Cevallos Rosillo	10%		
Brmetics S.A.	Jorge Arturo Benalcázar Negrete	91%	Alexandra Patricia Orbe Noguera	Gerente General
	María Fernanda Cevallos Rosillo	9%	Alvaro Wlaimir Vinuesa Figueroa	Presidente
			Juan Carlos Ramos Mena	Contador General
			María Fernanda Cevallos Rosillo	Gerente General
Maxiducts S.A.	Corporate Synergy Investments Syninvestments S.A.	91%	María Fernanda Cevallos Rosillo	Gerente General
	Alex Yezid Reyes	9%	Alexandra Patricia Orbe Noguera	Presidente
			Juan Carlos Ramos Mena	Contador General
Laphifarma S.A.	Santiago Javier Núñez Rodríguez	9%	Edwin David Cevallos Rosillo	Gerente General
	Edwin David Cevallos Rosillo	91%	Santiago Javier Núñez Rodríguez Daniel Ceron	Presidente Contador General

A continuación, se detalla un listado de las cuentas contables que existió transacciones entre partes relacionadas:

Activo	Cuentas x Cobrar	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES			
			MAXIDUCTS S.A.	507,895.40	
			NUTRACEUTICALS & LIFE PHARMA LAPHIFARMA S.A.	24,602.83	
		Total Cuentas de Activo		532,498.23	
Ingreso	Facturacion	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES			
			MAXIDUCTS S.A.	1,321,601.00	
			NUTRACEUTICALS & LIFE PHARMA LAPHIFARMA S.A.	246,028.40	
		Total Cuentas de Ingreso		1,567,629.40	
Gasto	Roles de Pagos	Personal Clave de la Direccion			
			Alexandra Orbe	70,793.38	Gerente General
			Juan C Ramos	51,916.91	Contador
		Total Gastos Relacionados		122,710.29	

20.- HECHO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2018 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, 25 de abril del 2019

SOLNOPRO S.A.
RUC 1791411800001

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

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