

**ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.**

**ALVAREZ BRAVO CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

## ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.

### CONTENIDO:

Páginas:

Notas a los estados financieros

3 - 9

#### Abreviaturas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor Razonable
VNR	Valor Neto realizable
US \$	U.S. dólares

## **ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.**

### **1. OPERACIONES**

ALVAREZ BRAVO CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada que se constituyó en Quito el 01 de mayo de 2019, inscrita en el Registro Mercantil el 28 de mayo del 2019.

Su objeto social es el otorgamiento de franquicias, licencias de uso de softwares y hardware, patentes, marcas, nombres comerciales y otros derechos de propiedad intelectual.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, calle Pedro Ponce Carrasco E8-06 y Diego de Almagro, edificio Almagro Plaza, piso 12 oficina 1213.

### **2. ANTECEDENTES**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### **3. BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros de ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA., han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros de ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA., están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

#### **Responsabilidad de la información y Estimaciones Realizadas**

La información que presenta los Estados financieros de ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA, es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

## **ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.**

### **4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas van a ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

#### **b) Cuentas por Cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar 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 cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### **c) Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, según cuál sea el menor de acuerdo a la aplicación de la NIC 2 de Inventarios.

#### **d) Activos por impuestos corrientes**

Comprende el anticipo del impuesto a la renta, las retenciones en la fuente efectuadas por clientes.

#### **e) Propiedad, planta y equipo**

##### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad planta y equipo se mediarán inicialmente por su costo.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuidas a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

##### **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

## ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedad planta y equipo de la compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto de activos y con un nivel de desgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

### Método de Depreciación y vidas Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>vida útil (en años)</u>
Edificios e instalaciones	20
Vehículos	5
Instalaciones	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3

### Retiro o Venta de Propiedades, Plata y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### f) Activos por Impuestos Diferidos

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

#### g) Cuentas comerciales por pagar y otra cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

#### h) Impuesto a la renta y diferidos

## **ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.**

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta causado corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio (a través del Estado de Otros Resultados Integrales). El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12 "Impuesto a las ganancias".

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo al método del balance, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus bases contables. El impuesto diferido se determina utilizando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas a la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

### **i) Anticipo de Clientes**

Los Anticipos de Clientes comprenden todo el efectivo recibido por clientes como abono al inventario para la venta, y serán liquidados a la entrega del inventario conjuntamente con su respectiva factura de venta.

### **j) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para cancelar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

### **k) Beneficios a los trabajadores**

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y 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.

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

Fondos de reserva - Se calcula de acuerdo al porcentaje que establece la legislación vigente.

## ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.

### l) Reconocimiento de Ingresos de las actividades Ordinarias

A partir del año 2018 para el reconocimiento de los Ingresos se toma en consideración lo establecido en la NIIF15 (Ingresos procedentes de contratos con clientes).

A partir de la entrada en vigor de la NIIF 15 los contratos suscritos con clientes deberán ser analizados en detalle siguiendo un nuevo modelo que comprende cinco fases:

- Identificación del contrato.
- Identificación de las diferentes obligaciones de desempeño.
- Determinación del precio de la transacción.
- Asignación del precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño.
- Reconocer los ingresos en el momento en que se satisfacen las obligaciones de desempeño.

### m) Gastos de Operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos	3,430	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>3,430</u>	<u>-</u>

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras Cuentas por Cobrar	0.24	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>-</u> <u>0</u>	<u>-</u>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Al 31 de diciembre el Inventario disponible para la venta es el siguiente:

## ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.

### 8. SRI por Pagar

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SRI por Pagar	0.02	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	0	-

### 9. CONCILIACION TRIBUTARIA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable	450	0
(-) Participación trabajadores	0	0
(-) Ingresos excentos	0	0
(+) Gastos no deducibles	0	0
(-) Deducción Trabajadores con Discapacidad	-	-
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos excentos	-	-
(-) Deducción Microempresa	-11,310	0
= Perdida Sujeta a Amortización periodos siguientes	-10,860	-
<b>Resultado Contable Neto</b>		
Resultado contable del ejercicio	450	0
(-) 15% participación trabajadores	-	-
(-) Impuestos a la Renta causado corriente	-	-
(-) Reserva Legal	-23	-
Utilidad a Distribuir	427.50	0.00

## ALVAREZ-BRAVO CIA. LTDA.

### 10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 es de US\$. 5000,00.

La nómina de socios es la siguiente:

Nº	ACCIONISTA	TOTAL	PORCENTAJE
1	Luis P. Álvarez Bravo	1,000.00	20.00%
2	Mauricio A. Álvarez Bravo	1,000.00	20.00%
3	Iván F. Álvarez Bravo	1,000.00	20.00%
4	Andres N. Álvarez Bravo	1,000.00	20.00%
5	Jorge V. Álvarez Bravo	1,000.00	20.00%
		<b>5,000.00</b>	<b>100.00%</b>

### 11. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital social en el caso de las Compañías Limitadas. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

### 12. EVENTOS SUBSECUENTES

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS), declaró el brote de COVID-19 como pandemia a nivel mundial, por esta razón el 16 de marzo del 2020, el Gobierno de la República de Ecuador declaró estado de excepción en todo el territorio nacional mediante Decreto Ejecutivo No.

1017, tomando las medidas para contener el brote, incluyendo entre otras: la restricción de movilidad, restricción de entrada a visitantes extranjeros, suspensión de actividades en ciertos sectores productivos e incentivando el teletrabajo.

La compañía está empezando su actividad económica por tal razón hasta la fecha no ha tenido un retraso en sus procesos administrativos para culminar con el desarrollo del manual de franquicia.

En conclusión, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe (08 DE MAYO DEL 2020), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



ARQ. IVAN FERNANDO ALVAREZ BRAVO  
GERENTE GENERAL



ING. JORGE DARIO HERRERA G.  
CONTADOR