

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía tiene por actividad económica principal la compra, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

BORKIS ENTERTAINMENT CIA. LTDA. inicia sus operaciones en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, según RUC el 9 de Septiembre del 2004.

La oficina principal de las compañías se encuentra ubicada en Av. Alejandro Andrade Coello No. 15.

Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para las PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 27 de Abril 2017 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de **BORKIS ENTERTAINMENT CIA. LTDA.** han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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 para las PYMES 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.

2.2 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.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo y depósitos en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación-

La Compañía posee activos y pasivos financieros clasificados en las siguientes categorías: “cuentas por cobrar” y “otros pasivos financieros”. La clasificación representa el 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.

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y a compañías relacionadas. 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.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. 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.

2.4.2. 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, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

- a) **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) Cuentas por cobrar a clientes: Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados, en el curso normal de los negocios, por los clientes por las ventas de servicios artísticos brindados por nuestros artistas. Se presentan a su valor nominal

menos los cobros realizados. Se registra una provisión, en caso de ser necesario, para cubrir el deterioro de las mismas la cual se carga a los resultados del año.

- (ii) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por servicios realizados en años anteriores pendientes de cobro.
- b) 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 por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o 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 90 días.
 - (ii) Cuentas por pagar a Accionistas: Estas cuentas corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de productos, prestamos que no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado y son pagaderas en el corto plazo.

2.5 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de la venta servicios y organización de eventos de nuestros artistas ue representan la marca BORKIS, neto de impuestos a la venta, rebajas y descuentos. Se reconoce cuando la Compañía ha entregado el bien al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia se transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos y no se mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2016	2015
Caja-Bancos	13,362	115,532
	13,362	115,532

4. CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre del	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar No Rel	42.009	90.198
Otras Cuentas por cobrar Otros Rel. Local	2.986	11.244
Otras Cuentas por cobrar Otros No Rel. Local	18.667	400
CT. IVA	7.537	-
CT. Impuesto a la Renta	22.758	21.775
Prima de Seguros pagados por Anticipado	700	617
	<u>94.656</u>	<u>124.234</u>

- (1) Corresponde a las cuentas por cobrar por servicios brindados en shows artísticos de nuestros artistas que representan nuestra marca

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Código	Descripción	Saldo al 12/31/2015	Adiciones	Ventas/Bajas	Saldo al 12/31/2016
360	Terreno	32.584	-	-	32.584
362	Edificios y otros inmuebles	14.787	-	-	14.787
366	Maquinaria y Equipos	80.872	-	-	80.872
371	Muebles y Enseres	10.733	-	-	10.733
372	Equipos de Computación	8.706	-	-	8.706
373	Vehículos	27.310	-	-	27.310
	Total costo histórico	174.993	-	-	174.993
382	Depreciación	(97.504)	(97.504)	-	(105.951)
	Total costo histórico	(97.504)	(97.504)	-	(105.951)
	Total Activos Fijos (neto)	77.488,37	(97.504,42)	-	69.041,84

6. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

	31 de diciembre del	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas y Documentos por Pagar No Rel.	58.965	64.902
Otras Cuentas por pagar Otros Rel. Locale	11.139	47.610
Otras Cuentas por pagar Otros No Rel. Lo	3.795	11.506
Impuesto a la Renta	(0)	7.149
Participación de trabajadores	0	4.417
Obligaciones con el IESS	3.350	3.907
Otros pasivos a empleados	35.356	24.039
Anticipo de clientes	58.333	17.949
	<u>170.937</u>	<u>181.480</u>

Al 31 de diciembre del 2015 y 2015 y al 1 de enero del 2016, esto saldos por pagar se encuentran por vencer, pues se liquidan en el corto plazo.

7. CAPITAL SOCIAL

Capital social -

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, el capital social está representado por US\$48,571 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

8. INGRESOS

La compañía mantiene ingresos durante el periodo 2016 por servicios de organización e eventos por un valor de \$609,321

9. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

	<u>Gastos de administración y operación</u>
Sueldos, Salarios constituyen Base Gravada	156.954
Beneficios Sociales y otros no Base del IES	31.040
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondos)	31.058
Honorarios Profesionales	49.820
Depreciación No acelerada	8.448
Promoción y Publicidad	35.033
Transporte	942
Combustibles y Lubricantes	885
Gastos de Viaje	667
Gastos de Gestión	1.282
Suministros y Herramientas	5.014
Mantenimiento y Reparaciones	33.527
Seguros y Reaseguros	3.075
Impuestos y Contribuciones	5.956
IVA Gasto	774
Servicios Públicos	8.135
Otros	366.364
TOTAL GASTO	<u><u>738.974</u></u>