BIOMETRIKA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

BIOMETRIKA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ÍNDICE

Informe del Auditor Independiente
Estado de situación financiera
Estado de resultados integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$.	Dólares estadounidenses
NIIF PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al valor agregado

Ing. Viviana Estévez MSC.
Calle: Delfín Treviño E2-175 y José Ugalde
Teléfono: 0998924636
Correo: viviestevez650@yahoo.com
Quito - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de

BIOMETRIKA S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Biometrika S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Biometrika S.A., al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Bases para la opinión

He realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Otro asunto

Los estados financieros de Biometrika S.A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 no fueron sujetos de auditoria externa; y, las cifras presentadas adjuntas a los estados financieros son únicamente información comparativa.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y del control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

Ing. Viviana Estévez MSC.
Calle: Delfín Treviño E2-175 y José Ugalde
Teléfono: 0998924636
Correo: viviestevez650@yahoo.com
Quito - Ecuador

En la preparación de estos estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha; y, el uso de las bases contables de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre distorsiones significativas cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas significativas si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de mi auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y evalué los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una distorsión significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una distorsión significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llamé la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Ing. Viviana Estévez MSC.
Calle: Delfín Treviño E2-175 y José Ugalde
Teléfono: 0998924636
Correo: viviestevez650@yahoo.com
Quito - Ecuador

- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

He comunicado a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Quito, 28 de marzo del 2018

Ing. Viviana Estévez MSc.
Número de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros No. 1000

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

Activo	Notas	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	7,134	11,844
Cuentas y documentos por cobrar			
Clientes comerciales	6	65,519	43,107
Otras cuentas por cobrar	7	28,594	2,562
Activo por impuestos corrientes	8	23,916	54,032
Inventarios	9	38,562	92,292
Total del activo corriente		163,725	203,837
PROPIEDADES Y EQUIPOS	10	592,438	584,425
Total del activo		756,163	788,262
Pasivo y patrimonio			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar proveedores			
Proveedores		3,099	3,458
Otras cuentas por pagar	11	23,371	50,137
Pasivo por impuestos corrientes	12	1,916	2,667
Provisiones sociales	13	47,063	17,805
Total del pasivo corriente		75,449	74,067
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	14	21,068	7,898
BENEFICIOS DEFINIDOS	15	60,127	53,976
PATRIMONIO (según estado adjunto)		599,519	652,321
Total del pasivo y patrimonio		756,163	788,262

Las notas explicativas anexas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

BIOMETRIKA
RUC: 179[illegible]

Sr. Juan Fuentes
Gerente General

Sra. Jenny Tates
Contadora General

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Notas	2017	2016
Ventas netas	16	556,026	638,292
Costo de ventas	17	(320,882)	(331,924)
Utilidad Bruta		235,144	306,368
Gastos operativos			
Gastos administrativos	17	(36,649)	(71,291)
Gastos de venta	17	(234,215)	(270,802)
Pérdida Operacional		(35,720)	(35,725)
Resultado financiero		(1,701)	(1,955)
Otros ingresos		976	1,995
Pérdida antes de impuesto a la renta		(36,445)	(35,685)
Gasto impuesto a la renta	18	(3,187)	(9,711)
Pérdida neta y resultado integral del año		(39,632)	(45,396)

Las notas explicativas anexas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Juan Fuentes
Gerente General

Sra. Jenny Tates
Contadora General

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte futuras capitalizaciones	Reserva legal	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2016	682,016	13,170	10,946	(8,415)	697,717
Pérdida neta y resultado integral del año	-	-	-	(45,396)	(45,396)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	682,016	13,170	10,946	(53,811)	652,321
Retiro de aporte a futuras capitalizaciones	-	(13,170)	-	-	(13,170)
Pérdida neta y resultado integral del año	-	-	-	(39,632)	(39,632)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	682,016	-	10,946	(93,443)	599,519

Las notas explicativas anexas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

BI@METRIKA

Sr. Juan Fuentes
Gerente General

Sra. Jenny Tates
Contadora General

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Pérdida antes de impuesto a la renta	(36,445)	(35,686)
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por actividades de operación		
Depreciaciones	36,756	42,118
Reserva para jubilación patronal y desahucio, neta	6,151	43,528
Gasto por impuesto a la renta	(3,187)	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas y documentos por cobrar	(22,412)	(2,419)
Otros activos	4,084	(14,226)
Inventarios	53,730	(8,771)
Cuentas y documentos por pagar	(13,529)	2,261
Impuestos por pagar	(751)	-
Provisiones	29,258	(26,170)
Otras cuentas por pagar	(26,766)	(88)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	26,889	547
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adiciones de propiedades y equipos	(44,769)	(27,827)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(44,769)	(27,827)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Otras actividades de financiamiento	13,170	(4,336)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de financiamiento	13,170	(4,336)
Disminución neta de efectivo y equivalentes	(4,710)	(31,616)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	11,844	43,460
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	7,134	11,844

Las notas explicativas anexas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

BI@METRIKA

Sr. Juan Fuentes
Gerente General

Sra. Jenny Tates
Contadora General

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

BIOMETRIKA S.A., fue constituida según escritura pública del 25 de octubre del 2004, con el objeto de dedicarse al desarrollo programación, distribución y comercialización de sistemas informáticos, entre ellos de control y gestión de personal.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de BIOMETRIKA S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para 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.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para 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.

A partir del 1 de enero del 2017 se publicó enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF para Pymes , no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

b) Traducciones en moneda extranjera

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. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando ocurren, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que puedan resultar del cobro o pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados integrales.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye, fondos fijos y depósitos a la vista en instituciones financieras.

d) Activos y pasivos financieros

Clasificación.-

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del 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.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera principalmente por efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar a clientes 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.

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.

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, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i) Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de inventarios y la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado menos la provisión por deterioro, pues no devengan intereses y son recuperables hasta en 30 días.

ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipo de proveedores y empleados que se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo: El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. 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 en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no devengan intereses y son pagaderos hasta 30 días.

ii) Otras cuentas por pagar: Corresponden principalmente anticipos que se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

e) Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han eliminado.

f) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y existe la intención de liquidarlos por el importe neto o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

g) Deterioro de activos financieros

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital e intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

h) Inventarios

Los inventarios se presentan al costo promedio o valor neto de realización el que sea menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

i) Propiedades y equipos

Se muestran al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada. A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos, así como las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Activo	Vida Útil (años)
Edificios	50
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación y electrónicos	3 y 5
Vehículos	6

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

j) Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles en los que generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro.

k) Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el monto del anticipo mínimo.

l) Provisiones y pasivos contingentes

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 pagar 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.

m) Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones sociales del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada 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.

ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

iii) Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - la provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, y se reconoce con cargo a los resultados del año aplicando el método de Costo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de descuento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes a la provisión, basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.
Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año la provisión cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

n) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los criterios específicos de reconocimiento de los distintos tipos de ingresos son mencionados a continuación:

Ingreso por venta de inventarios: Los ingresos ordinarios se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega del bien.

Ingreso por prestación de servicios de desarrollo y programación de sistemas informáticos: Los ingresos ordinarios se reconocen en función al grado de avance. El avance se mide en función al porcentaje culminado de obra al cierre del período sobre el que se informa para cada contrato.

o) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Administración de la Compañía estimó que no existe un riesgo material de deterioro de las cuentas por cobrar; y, en consecuencia, no registró dicha provisión.

- Vida útil de propiedades y equipos: Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- Impuesto a la renta corriente: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. Quienes para la determinación de la tasa de descuento consideraron las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad del ecuador; y, el índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

- Provisiones: Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Cuentas Corrientes		
Banco Pichincha C.A.	5,700	7,674
Banco del Pacífico S.A.	838	3,920
Banco Internacional S.A.	396	-
Fondos fijos y rotativos		
Caja chica	200	250
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	7,134	11,844

NOTA 6– CLIENTES COMERCIALES

(Ver página siguiente)

NOTA 6– CLIENTES COMERCIALES (Continuación)

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Econofarm S.A.	30,773	-
Growflowers Producciones S.A.	4,909	-
Int Food Services Corp.	5,909	-
Floricola San Isidro Labrador Cía. Ltda.	3,230	-
Rostigal S.C.	3,093	3,093
Tramaco Express Cía. Ltda.	1,046	4,075
Otros	16,812	36,192
	65,772	43,360
Provisión cuentas incobrables	(253)	(253)
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	65,519	43,107

La Administración de la Compañía considera que la concentración del riesgo de crédito es baja, debido principalmente a la rotación en la recuperación de la cartera de clientes. Razón por la cual al cierre del año 2017 y 2016 no se realizó una estimación por pérdidas en cuentas por cobrar.

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Nota de crédito desmaterializada	27,954	-
Anticipo proveedores	500	1,360
Anticipo empleados	140	1,202
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	28,594	2,562

NOTA 8 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

		2017	2016
Retención en la fuente impuesto a la renta		9,268	14,277
Crédito tributario impuesto a la renta		10,391	5,825
Crédito tributario impuesto al valor agregado		7,444	43,641
Impuesto a la renta anual de la Compañía	(1)	(3,187)	(9,711)
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016		23,916	54,032

(1) Ver Nota 18.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Mercadería en el almacén	38,562	92,292
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	38,562	92,292

NOTA 10 – PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016	Tasa anual de depreciación %
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Edificios	524,415	524,415	2%
Muebles y enseres	51,944	51,944	10%
Maquinaria y equipo	5,386	5,386	10%
Equipos de computación	85,990	105,210	33%
Vehículos	104,466	40,477	17%
Total de propiedades y equipo	772,201	727,432	
(Menos):			
Depreciación acumulada	(179,763)	(143,007)	
Total al 31 de diciembre del 2017 y 2016	592,438	584,425	

(Ver página siguiente)

NOTA 10 – PROPIEDADES Y EQUIPOS
(Continuación)

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

	Edificio	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipos de computación	Vehículos	Total
Saldo al 1 de enero del 2016	516,776	40,302	1,327	33,467	6,607	598,479
Adiciones	-	-	-	27,827	-	27,827
Depreciación del año	(10,137)	(5,038)	(522)	(19,577)	(6,607)	(41,881)
Saldo al 31 de diciembre del 2016	506,639	35,264	805	41,717	-	584,425
Adiciones	-	-	-	44,769	-	44,769
Depreciación del año	(10,173)	(5,038)	(523)	(21,022)	-	(36,756)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	496,466	30,226	282	65,464	-	592,438

NOTA 11 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

(Ver página siguiente)

NOTA 11 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

		2017	2016
Ingresos diferidos	(1)	15,276	36,026
Tarjetas de crédito		3,768	2,750
Cuentas por pagar Sra. Martha Manosalvas		2,223	-
Anticipo clientes		22	11,261
Otras cuentas por pagar		2,082	100
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016		23,371	50,137

(1) Corresponde a anticipos entregados por clientes, por servicios de soporte y mantenimiento remoto de soluciones a sistemas informáticos de control y gestión de personal, que se entregará en el año 2018.

NOTA 12 – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Retenciones de impuestos por pagar	1,916	2,667
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	1,916	2,667

NOTA 13 – PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Obligaciones con el IESS	5,097	2,780
Beneficios sociales	21,690	14,718
Sueldos por pagar	20,276	307
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	47,063	17,805

NOTA 14 – CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

(Ver página siguiente)

NOTA 14 – CUENTAS POR PAGAR SOCIOS (Continuación)

Al 31 de diciembre comprende:

		2017	2016
Cuentas por pagar socios	(1)	13,170	-
Dividendos por pagar		7,898	7,898
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016		21,068	7,898

(1) Al 31 de diciembre del 2017 corresponde a cuentas por pagar a Socios que no generan interés y no se define una fecha estimada de pago.

NOTA 15 – BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre comprende:

		2017	2016
Jubilación patronal	(1)	37,185	30,169
Desahucio	(2)	22,942	23,807
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016		60,127	53,976

(1) La jubilación patronal de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios de forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin prejuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

(2) La bonificación por desahucio de acuerdo con el Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Las hipótesis actuariales utilizadas por un actuario externo con efecto para el ejercicio 2017 en la constitución de esta provisión son las siguientes:

	2017
Tasa de descuento	6.50%
Tasa esperada de incremento salarial	4.00%
Tasa de incremento futuro de los sueldos	2.40%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002

El cálculo de los beneficios definidos para los empleados a largo plazo fue realizado por un actuario independiente calificado.

NOTA 16 – VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Venta de inventarios	217,088	355,895
Prestación de servicios	338,938	282,397
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	556,026	638,292

Los principales contratos con los cuales la Compañía genera ingresos se resumen a continuación:

Contrato de prestación de servicios d2 Web Express "control y gestión de personal" Nube Pública.

Con fecha 20 de octubre del 2016, la Compañía se obliga a brindar, servicios de d2 Web Express "control y gestión de personal", con plazo de dos años a partir de la firma del contrato y por un monto de US$ 2.900 más IVA. Cliente Quala Ecuador S.A.

Con fecha 22 de febrero del 2016, la Compañía se obliga a brindar, servicios de d2 Web Express "control y gestión de personal", por un plazo de un año a partir de la firma del contrato y por un monto de US$3.200 más IVA. Cliente Grupo Transbel S.A.

Con fecha 01 de junio del 2016, la Compañía se obliga a con Confiteca C.A., brindar, servicios de d2 Web Express "control y gestión de personal", por un plazo de un año a partir de la firma del contrato y por un monto de US$11.002 más IVA.

Contrato de soporte y mantenimiento de software Bioserver.

Con fecha 01 de febrero del 2017, la Compañía se obliga con Colmédica Medicina Prepagada S.A., a contratar soporte y mantenimiento de software Bioserver, con plazo de un año a partir de la firma del contrato y por un monto de US$ 5.100 más IVA.

Con fecha 07 de agosto del 2017, la Compañía se obliga con Cooperativa de Ahorro y Crédito OSCUS Ltda., a contratar soporte y mantenimiento de software Bioserver, con plazo de un año a partir de la firma del contrato y por un monto de US$ 3.851 más IVA.

NOTA 17 – COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

(Ver página siguiente)

NOTA 17 – COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA (Continuación)

Al 31 de diciembre comprende:

Costo de ventas

Un detalle de la composición del costo de ventas se presenta a continuación:

	2017	2016
Inventarios	153,379	153,637
Remuneraciones y beneficios sociales	111,687	121,274
Investigación y desarrollo	49,186	46,475
Beneficios definidos	3,495	10,538
Otros	3,135	-
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	320,882	331,924

Gastos de administración y ventas

De acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

	2017	2016
Remuneraciones y beneficios sociales	129,765	143,715
Depreciación	36,756	42,118
Honorarios	30,599	46,981
Gastos de viaje	22,938	30,795
Servicios básicos	13,067	13,143
Mantenimiento y reparaciones	12,031	11,147
Suministros y materiales	8,269	9,630
Impuestos, tasas y contribuciones	5,277	8,343
Beneficios definidos	3,521	9,610
Publicidad y propaganda	1,950	11,184
Mantenimiento	90	1,664
Otros menores	6,601	13,763
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016	270,864	342,093

NOTA 18 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

(Ver página siguiente)

NOTA 18 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO
(Continuación)

	2017	2016
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	(36,455)	(45,397)
(-) Participación trabajadores	-	-
(+) Gastos no deducibles	3,860	2,237
= Base imponible antes de impuesto a la renta	(32,595)	(43,160)
Tasa imponible	22%	22%
Impuesto a la renta causado - 22%	-	-
Anticipo mínimo impuesto a la renta	7,987	9,711
Rebaja del saldo del anticipo - Decreto 210	(4,800)	-
	3,187	9,711
Impuesto a la renta determinado	3,187	9,711
(-) Retenciones en la fuente	(9,268)	(14,277)
(-) Crédito tributario años anteriores	(10,391)	(5,825)
Saldo a favor del contribuyente	(16,472)	(10,391)

Aspectos Tributarios

a) Mediante decreto ejecutivo 210 de fecha 07 de diciembre del 2017, se dispuso para aplicación de la Compañía, una rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017. Debido a que las ventas superaron los quinientos mil dólares.

b) Con fecha 29 de diciembre del 2017, se publicó en el Segundo Suplemento del Registro Oficial número 150 la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera. A continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, décimo tercera y décimo cuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

- Para la liquidación del impuesto a la renta anual no serán deducibles los pagos realizados en efectivo superiores a US$. 1.000, ni tampoco será considerado como crédito tributario el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en compras.

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

NOTA 19 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el capital social de la Compañía fue de US$. 682.016 dividido en 682.016 acciones de un valor nominal de US$. 1 dólar estadounidense cada una.

b) Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 20 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 21 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con autorización de fecha 28 de marzo del 2018 del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

BIOMETRIKA
RUC: 1791

Sr. Juan Fuentes
Gerente General

Sra. Jenny Tates
Contadora General