

BIOMETRIKA S.A.

*Estados financieros por el año terminado
el 31 de diciembre del 2015.*

BIOMETRIKA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultado Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujo de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S.dòlares

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVO	NOTAS	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	43,460.49	30,142.78
ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR)	6	41,097.72	9,895.78
INVENTARIOS	7	83,521.27	72,505.68
SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	8	2,295.50	9,596.47
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	49,517.87	68,073.61
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		219,892.85	190,214.32
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		81,902.78	96,390.91
PROPIEDADES DE INVERSION		516,813.04	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	10	598,715.82	96,390.91
TOTAL		818,608.67	286,605.23
PASIVO			
		2015	2014
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	1,195.76	9,548.95
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	4,164.15	7,743.82
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	27,471.88	17,313.44
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	14	12,370.14	25,106.43
TOTAL PASIVO CORRIENTE		45,201.93	59,712.64
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTA POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			13,647.46
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	35,226.98	26,698.07
PASIVO DIFERIDO	16	40,363.49	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	17	100.00	100.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		75,690.47	40,445.53
PATRIMONIO			
		2015	2014
CAPITAL	18	682,016.00	800.00
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA		13,169.00	110,269.00
RESERVA LEGAL		10,945.84	9,076.97
GANANCIAS ACUMULADAS		4,731.22	47,612.35
RESULTADO DEL EJERCICIO		(13,145.79)	18,688.75
TOTAL PATRIMONIO		697,716.27	186,447.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		818,608.67	286,605.24

Ver notas a los estados financieros

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	2015	2014
INGRESOS OPERACIONALES	905,408.23	968,097.00
COSTO DE VENTAS	457,936.46	338,954.00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	447,471.77	629,143.00
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	450,819.48	596,432.00
UTILIDAD OPERACIONAL	(3,347.71)	32,711.00
Otros ingresos/Gastos	811.35	1,370.00
Otros Gastos no operacionales	3,352.37	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA, PT Y RESERVAS	(5,888.73)	31,341.00
Menos:		
15% Participacion trabajadores		4,701.15
Gasto impuesto a la renta corriente y diferido	(7,257.06)	
Total	(13,145.79)	
(PERDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO	(13,145.79)	
INTEGRAL DEL AÑO		

Ver notas a los estados financieros

BIOMETRIKA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	800.00	110,269.00	9,076.97	47,612.35	31,342.00	199,100.32
Variaciones	681,216.00	(97,100.00)	1,868.87	(42,881.13)	(31,342.00)	511,761.74
					(13,145.79)	(13,145.79)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	682,016.00	13,169.00	10,945.84	4,731.22	(13,145.79)	697,716.27

Ver notas a los estados financieros

BIOMETRIKA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresado en dólares americanos)

	2015	2014
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Recibido de clientes	883,273.68	1,087,973.01
Pagado a proveedores y empleados	(875,967.43)	(969,803.67)
Costos financieros		
Otros ingresos	(2,410.42)	(13,814.71)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	4,895.84	104,354.63
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
Adiciones netas propiedad y equipos	(542,708.64)	(83,808.90)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversion	(542,708.64)	(83,808.90)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Obligaciones con Accionistas	551,130.51	(21,503.56)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	551,130.51	(21,503.56)
 CAJA Y EQUIVALENTES:		
Incremento neto durante el año	13,317.71	(957.83)
Saldo al inicio del año	30,142.78	31,100.61
Saldo al final del año	43,460.49	30,142.78

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. INFORMACION GENERAL

BIOMETRIKA S.A., fue constituida en el Ecuador el 25 de octubre del año 2004.

Objetivo principal.- desarrollo programación, distribución y comercialización de sistemas informáticos,

Sus oficinas principales se encuentran ubicadas en el Edificio SMERALD, piso 14 oficina 1401, ubicado en la Av. De los Shyris y Portugal.

La información contenida en estos estados financieros es responsable de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de **BIOMETRIKA S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y bancos – Corresponde a activos financieros altamente líquidos y depósitos de efectivo en cuentas bancarias.

2.4 Inventarios – los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.5 Propiedades, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento – Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, excepto por ciertas propiedades que fueron revaluadas y consideradas como costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y de ser el caso, la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.5.2 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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo que se incurren.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles – El costo 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 presentan 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	30-40
Maquinaria y equipo	10-15
Muebles y enseres	12
Vehículos	6-8
Equipo de computación	5-7
Equipo bajo arrendamiento financiero	5

2.5.4 Activos mantenidos bajo arrendamiento financiero – Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos, si esta es menor, por el plazo de arrendamiento correspondiente.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo – La utilidad o pérdida que surja del retiro o ventas de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles – Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libro de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta el valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libro que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.7 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 Impuesto corriente – El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.7.2 Impuestos diferidos – El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte

probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuesto diferidos o con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 *Impuestos corriente y diferidos* – Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 *Provisiones* – Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del porte de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

2.9.2 Participación a trabajadores – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

2.10.1 Venta de bienes - Los ingresos ordinarios procedentes de las actividades ordinarias de la empresa por los servicios de desarrollo programación, distribución y comercialización de sistemas informáticos, se reconocen la momento que la Compañía trasfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir. En relación con la transacción pueden ser medido con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10.2 Prestación de servicios – Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en la medida en que se presta el servicio.

2.11 Costo y Gastos – Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cerca en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, mas los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo de amortización o al valor razonable.

Actualmente, los activos financieros de la Compañía corresponden únicamente a la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación de los instrumentos financieros depende del propósito con el que se adquirieron los mismos.

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.13.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Estos activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.13.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado – Los activos que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión.

Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen el estado de resultados.

2.13.3 Baja de un activo financiero – La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.14 Pasivos financieros emitidos por la Compañía – Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.14.1 Préstamos – Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.14.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiera para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

2.14.3 Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañía estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08 G.DSC. 010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el

Ecuador. Desde el 1 de enero del 2011, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

3.1 Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

- a) Estimaciones** – La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los periodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

BIOMETRIKA S.A., no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PGCA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2012) ni para el primer periodo comparativo (31 de diciembre del 2011).

3.2 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

- a) Uso de valor razonable como costo atribuido** – La exención de la NIIF 1 permite optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. La NIIF 1 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comprable:

- a) Al valor razonable; o
- b) Al costo, o al costo depreciado según las NIIF.

BIOMETRIKA S.A., optó por la medición de partidas de propiedades, planta y equipo a su valor al costo depreciado, determinando de esta forma nuevos valores iniciales. Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes y se asignaron valores residuales. Para el resto de los ítems de propiedad, planta y equipo, la Compañía ha considerado, el costo depreciado o revaluado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

- b) **Arrendamientos** – La exención de la NIIF 1 establece que la Compañía puede determinar si un acuerdo vigente en la fecha de transición a las NIIF contiene un arrendamiento, a partir de la consideración de los hechos y circunstancias existentes a dicha fecha.

BIOMETRIKA S.A., decidió utilizar esta exención y por lo tanto ha considerado los hechos y circunstancias existentes a la fecha de transición para determinar la existencia de arrendos implícitos en sus contratos y acuerdos.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor de uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida de deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abonos a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4.2. Provisiones de beneficios a empleados.- El valor presente de las provisiones de beneficios a empleados depende de varios factores que son determinados en función a un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados en determinar el valor neto del costo para los beneficios incluyen, una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de beneficios a empleados.

El actuario contratado por la Compañía determina la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y rotación al final de cada año. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de los beneficios.

Durante el año 2015, la Compañía BIOMETRIKA S.A., reconoció la provisión de beneficios a empleados en base al estudio actuarial realizado por la empresa PALAN TAMAYO Consultores.

4.3 Estimación de vidas útiles de propiedad, planta y equipo.- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

NOTA 5

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Caja	350.00	350.00
Bancos Nacionales *	43,110.49	29,793.00
Total	43,460.49	30,143.00

* El saldo de Bancos corresponde a:

Banco Pacífico	40,239.40	818.00
Banco Pichincha	2,871.09	28,975.00
Total	43,110.49	29,793.00

NOTA 6

CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Cuentas por Cobrar Clientes *	41,396.99	11,193.00
Cuentas por Cobrar Empleados	1,795.50	-
Provisión para Cuentas Incobrables **	(299.27)	(1,298.00)
Total	42,893.22	9,895.00

El saldo de Bancos corresponde a:

Banco Pacífico	-	818.00
Banco Pichincha	-	28,975.00
Total	-	29,793.00

* El saldo de clientes corresponde a 39 clientes, siendo los más representativos

ACTICA	5.00
AHCORP	361.00
ALVARADO ORTIZ	795.00
BUSTAMANTE Y BUSTAMENTA	1,528.00
COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS	182.00
NATURAL VITALITY	1,652.00
PLAN AUTO ECUATORIANO	3,629.00
PROCECONSA	446.50
PUCE SANTO DOMINGO	2,594.50

ACTICA	151.51
ADITMAQ CIA LTDA	4,249.82
AHCORP ECUADOR	348.06
ALITRAN	942.00
BYRON ACEVEDO	7.28
CARRERA SILVA MABEL	5.45

COAC PADRE JUALIAN LORENTE	406.40	
COHECO	1,331.36	
CONFITECA	9,329.44	
CRUZ ROJA ECUATORIANA	228.60	
DEGEREMCIA	213.73	
DIRECCION DE MOVILIZACION DEL CC FF AA	152.40	
GUEVARA FREDDY	7.28	
GROWFLOWERS PRODUCCIONES S.A	6,340.04	
BENITEA GORDILLA HIPOLITA	7.28	
IMPORTADORA ALVARADO VASCONEZ CIA. LTDA	4,124.16	
INDUSTRIA DE CUBIERTOS PLASTICOS DEL ECUADOR CUBIERTPLAST S.	942.00	
INDUSTRIAL TEXTILANA S.A.	182.88	
INSTALACIONES ELECTROMECHANICAS S.A. INESA	106.68	
INSTITUTO NACIONAL DE EVALUACION EDUCATIVA	609.60	
RUEDA IRENE	7.28	
JIREH SA	1,546.23	
JIMENES JULIA	7.28	
KEYFOODS	220.89	
LASSO LIGIA	7.28	
FLORES MANUELA	14.56	
POZO MARIELA	7.28	
MARRIOTT	1,439.16	
MAURICIO CACHOTT	7.28	
MERAMEXAIR S.A	1,249.90	
PATRICIO FREIRE	7.28	
PICA PLASTICOS INDUSTRIALES C.A.	627.44	
PROTROPIC CÍA. LTDA	176.40	
ROSETO REYES CARLOS ALBERTO	7.28	
SEGUDATOS S.A.	235.20	
SERFIROSES S.A.	3,358.30	
SIDDHI S.A	220.89	
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL	1,439.16	
YANBAL ECUADOR S.A	1,131.93	
Total	41,396.99	11,193.00

** La Provisión cuentas incobrables representa el 1% del total de la cartera de clientes.

Las cuentas por cobrar préstamos a empleados, por un valor de US\$ 1796 corresponde a un préstamo otorgado a la señora Norma Manosalvas, el mismo que será cancelado en el mes de abril del 2016

El anticipo corresponde a servicios de abogado por la suma de US \$ 500.00

NOTA 7

INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Inventario de Lectores y Dispositivos	83,521	72,506
Total	83,521	72,506

Los saldos de inventarios corresponden a la toma de fin de año.

El método de valoración de Inventarios es promedio

La empresa Biometrika S.A. aplica el VNR, y califica sus inventarios al fin de cada año para determinar si existe obsolescencia y deterioro

NOTA 8

ANTICIPO A PROVEEDORES

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Anticipo Proveedores	500	9,596
Préstamos a Empleados	1,796	
Total	2,296	9,596

Los anticipos de proveedores corresponden a:

AS 5366, ANTICIPO ABOGADO	500	
ALIAZA		90
SEGUROS CONFIANZA		395
GERMAN LINCANGO		70
ADQUISICION OFICINA		8,538
SEGUROS CONFIANZA		46
LEX VALORES		32
ABACO		1
HIGH LIGHT		106
ALMACENES EL FOCO		172
AQUILES ZURITA		147
Total	500	9,597

Las cuentas por cobrar préstamos a empleados, por un valor de US\$ 1796 corresponde a un préstamo otorgado a la señora Norma Manosalvas, el mismo que será cancelado en el mes de abril del 2016

El anticipo corresponde a servicios de abogado por la suma de US \$ 500.00

NOTA 9

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Retenciones en la Fuente	9,124	18,314
Crédito Tributario	39,483	48,850
Anticipo Impuesto a la Renta	910	910
Crédito Tributario Ejercicios Anteriores		
Total	49,518	68,074

Un desglose de esta cuenta es como sigue:

Anticipo Impuesto a la Renta	910	910
Retención en la Fuente por cobrar 2012	4,915	13,398
Retención en la Fuente por cobrar 2014		4,916
Retención en la Fuente por cobrar 2015	4,209	
Crédito Tributario en Compras	1,445	13,385
Crédito Tributario en Retenciones	38,038	35,465
Total	49,518	68,074

NOTA 10

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Equipo de Oficina	5,386	5,386
Equipo de Computación	77,384	59,230
Muebles de Oficina	51,944	51,804
Vehículo	40,477	40,477
Edificio	524,415	
Total	699,605	156,897
DEPRECIACION ACUMULADA	2,015	2014
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	11,641	3,537
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	43,917	24,546
Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	4,059	6,605
Depreciación Acumulada Vehículo	33,670	25,818
Depreciación Acumulada Edificio	7,602	
Total	100,889	60,506
Activo Neto	598,716	96,391

NOTA 11

CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Proveedores Nacionales	1,196	9,549
Total	1,196	9,549

ALTAMIRANO ARIAS ENRIQUE		260
CONSULTING TAX		132
DHL EXPRESS		945
HOMINEN EDITOES		297
ISOLBUSINES		2,181
SMERALD		490
VJSOFT SYSTEM		2,466
WHITEP OT HOME DESIGN		1,216
ZURITA GAON AQUILES ALDEMAR		922
DHL		642
ALTAMIRANO ARIAS ENRIQUE	260	
CONSULTING TAX	132	
DHL EXPRESS ECUADOR	(40)	
MARMOL ESPARZA SHETY JANNINA	372	
PROASSISMED S.A.	38	
URBINA FUENTES NANCY EUFEMIA	434	
Total	1,196	9,549

NOTA 12

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
TC VISA PICHINCHA	4,164	7,744
Total	4,164	7,744

NOTA 13

OBLIGACIONES SOCIALES

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Obligaciones Sociales	19,340	8,114
Total	19,340	8,114
El saldo de las Obligaciones Sociales corresponde a:		
Sueldo por Pagar	7,372	4,544
Décimo Tercer Sueldo	448	463
Décimo Cuarto Sueldo	1,606	1,028
Vacaciones	7,440	
Fondos de Reserva por pagar	158	
Aportes less por Pagar	2,184	1,993
Préstamos less por Pagar	132	86
15% Participación a Trabajadores		4,701
Total	19,340	12,815

NOTA 13

IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Impuestos por pagar	8,132	4,498
Total	8,132	4,498
	27,472	17,313

NOTA 14

CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Dividendos por pagar	7,898	7,898
Juan Francisco Fuentes	2,724	4,061
Martha Manosalvas	1,748	13,148
Cuentas por pagar Relacionadas Locales		
Total	12,370	25,107

Los préstamos accionistas han sido realizados en diferentes fechas como apoyo a la gestión de la empresa.

A estos préstamos son controlados mediante una tabla de amortización la cual fija las condiciones de su tratamiento contable

NOTA 15

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Provisión por Jubilación Patronal	23,777	17,345
Provisión por Desahucio	11,450	9,353
Total	35,227	26,698

El estudio lo realizó la empresa Palán Tamayo tanto en el año 2014 como en el año 2015.

NOTA 16

INGRESOS DIFERIDOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Ingresos Diferidos	40,363	-
Total	40,363	-

Corresponde a pagos realizados por determinados clientes, cuyo servicio se lo entregará en el año 2016

NOTA 17

PROYECTOS CONJUNTOS A LARGO PLAZO

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Garantías	100	100
Total	100	100

18. Impuesto a la renta reconocida en los resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por Impuesto a la renta es como sigue:

	2015	2014
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes del Impuesto a la renta.	(5,888.73)	31,341.77
Gastos no Deducibles	19,244.07	9,503.84
Deducciones especiales (remuneraciones empleados con discapacidad)	-	-
Otras deducciones	(5,466.60)	(4,701.27)
Utilidad gravable	7,888.74	36,144.34
Impuesto a la renta causado (1)	(1,735.52)	(7,951.76)
Gasto por Impuesto a la Renta:		
Impuesto a la renta corriente	(7,727.69)	
Impuesto a la renta diferido		
Retenciones y otros		12,867.11
Total Resultados Netos del Ejercicio	(13,194.29)	18,688.75

- (1) De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre la utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2015)
- (2) A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado el cual resulta de la suma matemática del 0.4 % del activo, 0,2% del patrimonio 0,4% de ingresos grabados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

19. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US \$ 5 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

Durante el año 2015, **BIOMETRIKA S.A.**, no realizó transacciones por importe inferior al importe acumulado con parte relacionadas del exterior, por lo cual, **BIOMETRIKA S.A.**, no se encuentra obligada a presentar un estudio de precios de transferencia.

20. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros .- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Sociedad está expuesto a distintos riesgos de naturaleza financiera que puede afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Sociedad dispone de una organización y de sistemas de información, gestionados por la Administración, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud y proponer medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Sociedad, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si fuere el caso.

Riesgo en las tasas de interés- La Sociedad se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas y variables. El riesgo es manejado por la Sociedad manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y tasa variable.

Riesgo de crédito- El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Sociedad. La Sociedad ha adoptado una política de involucrarse básicamente con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar, están compuestas por un número limitado de clientes.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por las facturas comerciales de los diferentes proyectos y en diferentes áreas geográficas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre las condiciones financieras de los clientes. La Sociedad no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguno de los distribuidores. La concentración de riesgo de crédito con algún cliente específico no excedió del 9% de la cartera total en ningún momento durante el año.

Riesgo de Liquidez.- La Administración de la Sociedad tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Sociedad maneja riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de Capital.- La Sociedad gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha, mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de sus pasivos y patrimonio.

Los sistemas de información gerencial generan suficiente información para los diferentes órganos de dirección, a través del cual se revisa en forma constante la estructura de capital de la sociedad. Como parte de esta revisión se analiza el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

Categorías de Instrumentos Financieros.

El detalle de los activos y Pasivos Financieros mantenidos por la Sociedad es como sigue:

Valor razonable de los Instrumentos financieros

La Administración de la Sociedad considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

Activos Financieros

- Efectivo y Equivalentes
- Cuentas y Documentos por Cobrar

Pasivos Financieros

- Obligaciones Bancarias
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Otras Cuentas por Pagar

Valor razonable de los instrumentos financieros

La Administración de **BIOMETRIKA S.A.**, considera que los importes en los libros de los activos y pasivos financieros reconocidos en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

NOTA 21

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Capital Suscrito y Pagado	682,016	800
Total	682,016	800

Capital Social.- El capital social consiste de 682.016 participaciones de US \$ 1,00 valor nominal unitario, se realizó el incremento de Capital de 800 dólares a 682.016

NOTA 21

APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Aporte para Futura Capitalización	13,169	110,269
Total	13,169	110,269

Aportes Futuras Capitalizaciones .- Constituyen aportes en efectivo realizados por los accionistas, para sustentar las operaciones de la Compañía.

NOTA 21

RESERVA LEGAL

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Reserva Legal	10,946	9,077
Total	10,946	9,077

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la ganancia del año sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 21

RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Resultados Acumulados	4,731	47,612
Total	4,731	47,612

Reserva según PCGA anteriores.- Los saldos acreedores de las reservas de capital y por valuación podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltas en el caso de liquidación de la Compañía.

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011 podrán ser utilizadas de la siguiente forma.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la compañía.

Reservas según PCGA anteriores: Los saldos acreedores de las reservas de capital podrán ser utilizadas para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de liquidación de la compañía.

NOTA 21

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Resultado del Ejercicio	(13,146)	18,689
Total	(13,146)	18,689

INGRESOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Ingresos	905,408	968,097
Total	905,408	968,097

Los Ingresos de la Compañía han sido generados con clientes ubicados principalmente en las diferentes ciudades del país.

COSTOS Y GASTOS

COSTOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Costo de Ventas	457,936	338,954
Total	457,936	338,954

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Gastos de Administración y Ventas	454,172	597,801
Total	454,172	597,801

GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2015	2014
Gastos Financieros	3,352	1,370
Total	3,352	1,370

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la emisión del presente informe 13 de abril de 2016 no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativos sobre los estados financieros que se adjuntan.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Sr. Juan Francisco Fuentes Tamayo

GERENTE GENERAL

