

# **BIOMETRIKA S.A.**

*Estados financieros por el año terminado  
al 31 de diciembre del 2018.*

**BIOMETRIKA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
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 2018**

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	<a href="#">5</a>	30.725,50	7.133,54
ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR)	<a href="#">6</a>	73.726,05	93.472,71
INVENTARIOS	<a href="#">7</a>	51.901,38	38.561,50
SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	<a href="#">8</a>	719,58	639,98
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<a href="#">9</a>	31.649,21	23.917,43
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>188.721,72</b>	<b>163.725,16</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<a href="#">10</a>	173.216,18	75.624,62
PROPIEDADES DE INVERSION	<a href="#">10</a>	486.096,95	516.813,04
IMPUESTO DIFERIDO POR COBRAR	<a href="#">11</a>	2.545,03	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>661.858,16</b>	<b>592.437,66</b>
<b>TOTAL</b>		<b>850.579,88</b>	<b>756.162,82</b>
<b>PASIVO</b>			
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<a href="#">12</a>	39.624,53	3.656,49
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<a href="#">13</a>	8.736,62	3.768,12
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<a href="#">14</a>	67.285,96	48.977,44
OTROS PASIVOS CORRIENTES		142,89	295,98
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	<a href="#">15</a>	-	2.315,01
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>115.790,00</b>	<b>59.013,04</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTA POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	<a href="#">16</a>	21.066,92	21.066,92
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<a href="#">17</a>	66.623,48	60.127,07
PASIVO DIFERIDO	<a href="#">18</a>	28.020,55	15.276,17
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	<a href="#">19</a>	1.160,00	1.160,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>116.870,95</b>	<b>97.630,16</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
CAPITAL	<a href="#">23</a>	682.016,00	682.016,00
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA	<a href="#">24</a>	-	-
RESERVA LEGAL	<a href="#">25</a>	10.945,84	10.945,84
GANANCIAS ACUMULADAS	<a href="#">26</a>	(93.442,22)	(53.811,23)
RESULTADO DEL EJERCICIO	<a href="#">27</a>	18.399,31	(39.630,99)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>617.918,92</b>	<b>599.519,62</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>850.579,87</b>	<b>756.162,82</b>

Ver notas a los estados financieros

**BIOMETRIKA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
INGRESOS OPERACIONALES	775.842,21	556.025,73
COSTO DE VENTAS	444.334,39	320.882,03
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>331.507,82</b>	<b>235.143,70</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	304.575,91	270.610,84
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>26.931,91</b>	<b>(35.467,14)</b>
Otros ingresos/Gastos	4.744,31	977,07
Otros Gastos no operacionales	1.604,90	1.701,39
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA, PT Y RESERVAS	30.071,33	(36.444,22)
Menos:		
15% Participacion trabajadores	4.510,70	
Gasto impuesto a la renta corriente y diferido	7.161,32	3.186,77
<b>Total</b>	<b>18.399,31</b>	<b>(39.630,99)</b>
<b>(PERDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO</b>	<b>18.399,31</b>	<b>(39.630,99)</b>
<b>INTEGRAL DEL AÑO</b>		

**BIOMETRIKA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<b>682.016,00</b>	-	<b>10.945,84</b>	<b>(53.811,23)</b>	<b>(39.630,99)</b>	<b>599.519,62</b>
Variaciones	-	-	-	(39.630,99)	39.630,99	-
					18.399,30	18.399,30
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<b>682.016,00</b>	-	<b>10.945,84</b>	<b>(93.442,22)</b>	<b>18.399,30</b>	<b>617.918,92</b>

Ver notas a los estados financieros

**BIOMETRIKA S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Expresado en dólares americanos)**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Recibido de clientes	798.515,01	1.087.973,01
Pagado a proveedores y empleados	(659.105,92)	(969.803,67)
Costos financieros		
Otros ingresos	1.888,25	(13.814,71)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	141.297,34	104.354,63
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>		
Adiciones netas propiedad y equipos	(113.194,69)	(83.808,90)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversion	(113.194,69)	(83.808,90)
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Obligaciones con Accionistas	-	(21.503,56)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-	(21.503,56)
 CAJA Y EQUIVALENTES:		
Incremento neto durante el año	28.102,65	(957,83)
Saldo al inicio del año	7.133,54	31.100,61
<b>Saldo al final del año</b>	<b>35.236,19</b>	<b>30.142,78</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**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.<sup>2</sup>

**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 2018. 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	3-5
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 perdida por deterior. 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 deterior (de haber alguna).

Cuando una perdida 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 perdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una perdida 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 imponderables 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 imponderables. 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 Compañías 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 arriendos 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 2018, 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 EFECTIVO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	200,00	200,00
Bancos Nacionales *	30.525,50	6.933,54
<b>Total</b>	<b>30.725,50</b>	<b>7.133,54</b>
* El saldo de Bancos corresponde a:		
Banco Pichincha	28.894,06	5.700,08
Banco Internacional	1.319,27	837,65
Banco Pacífico	312,17	395,81
<b>Total</b>	<b>30.525,50</b>	<b>6.933,54</b>

NOTA 6

**CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por Cobrar Clientes *	48.416,74	65.771,67
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	3.782,75	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	22.000,00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10,73	
Provisión para Cuentas Incobrables **	(484,17)	(253,39)
<b>Total</b>	<b>73.726,05</b>	<b>65.518,28</b>

\* El saldo de clientes corresponde los siguientes clientes

AMERICAN CALL CENTER S.A.		71,12
ECONOFARM S.A.		30.772,56
CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN.CIA. LTDA		788,32
PROTROPIC CIA. LTDA		68,60
YANBAL ECUADOR S.A		1.398,42
AHCORP ECUADOR CIA LTDA		318,50
ROMANSEL S.A.		929,07
LA CASA DEL SUIZO SUIZHOUSE S.A		60,96
QUALA ECUADOR S.A.		737,62
INT FOOD SERVICES CORP		5.909,62
TRECX S.A.		1.256,58
GROWFLOWERS PRODUCCIONES S.A		4.909,41
IMPORTADORA ALVARADO VASCONEZ CIA. LTDA		762,00
SERVIMOTOR S.A		1.045,00
DELI INTERNACIONAL S.A.		1.830,08
PROVEFARMA S.A.		256,03
SACHALODGE S.A.		256,03
PROMOTORA ECUATORIANA DE CAFÉ DE COLOMBIA S.A. PROCAFECOL EC		457,52
ENMARSÍ CIA. LTDA.		280,32
DELCAMPO CIA. LTDA.		812,80
ARCGOLD DEL ECUADOR		2.064,57
ROSTIGAL S.C		3.093,20
TRAMACOEXPRESS CIA. LTDA		1.046,07
FLORÍCOLA SAN ISIDRO LABRADOR FLORSANI CIA. LTDA.		3.230,07
URBAINVEST S.A.		220,89
HUGONOTTE S A		1.360,47
EMPRESA PUBLICA DE TURISMO CIUDAD MITAD DEL MUNDO		28,00
ANTOISAFOOD CIA. LTDA.		674,11
FABRIFOOD CIA. LTDA.		1.133,74
YANBAL ECUADOR S.A	2.968,88	
AHCORP ECUADOR CIA LTDA	637,00	
AMERICAN CALL CENTER S.A.	86,36	
ROMANSEL S.A.	2.167,83	
CARRERA SILVA MABEL	10,00	
QUALA ECUADOR S.A.	737,62	
GRUPO TRANSBEL S.A.	1.280,16	
INT FOOD SERVICES CORP	173,98	
PLAN AUTOMOTOR ECUATORIANO S.A. PLANAUTOMOTOR	457,20	
GROWFLOWERS PRODUCCIONES S.A	178,20	
INDUSTRIA DE CUBIERTOS PLASTICOS DEL ECUADOR CUBIERTP	1.688,49	
IMPORTADORA ALVARADO VASCONEZ CIA. LTDA	762,00	
ECONOFARM S.A.	341,31	
SERVIMOTOR S.A	1.045,00	
FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS S.A. FARCOMED	3.080,61	
DELI INTERNACIONAL S.A.	1.200,74	
PROVEFARMA S.A.	613,55	
DATAFAST S.A.	2.584,70	
SENTINEL - ECUADOR S.A.	1.116,50	
DELCAMPO CIA. LTDA.	812,80	
ARCGOLD DEL ECUADOR	4.797,54	
TRAMACOEXPRESS CIA. LTDA	1.046,07	
USFQ	1.434,77	
ANTOISAFOOD CIA. LTDA.	660,00	
GRUPO DEGFER CIA. LTDA.	1.775,24	
JOHN DE HOWITT LANAS	209,32	
IC SERVICIOS DE SEGURIDAD PRIVADA DEL ECUADOR ICSSE CIA	3.830,40	
CENTRO OPTICO INDULENTES S.A.	215,34	
INDUSTRIA LECHERA FLORALP S.A.	37,59	
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MAQUITA CUSHUNCHIC	2.734,81	
CONSORCIO PUENTE DAULE - GUAYAQUIL II	1.573,84	
GUSTAPAN S.C.C.	1.650,74	
ARCOS DORADOS URUGUAY S.A.	2.940,31	
SERVIFRENO C.A.	3.470,30	
INPROEL S.A.	97,54	

<b>Total</b>	<b>48.416,74</b>	<b>65.771,67</b>
--------------	------------------	------------------

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

NOTA 7

**INVENTARIOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Inventario de Lectores y Dispositivos	51.901,38	38.561,50
<b>Total</b>	<b>51.901,38</b>	<b>38.561,50</b>

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

**SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anticipo Proveedores	719,58	639,98
<b>Total</b>	<b>719,58</b>	<b>639,98</b>

Los anticipos de proveedores corresponden a:

AS 5366, ANTICIPO ABOGADO	500,00	500,00
LEIVA DENNIS ALEXANDER 6 CUOTAS, 73.18 c/u	219,58	139,98
<b>Total</b>	<b>719,58</b>	<b>639,98</b>

NOTA 9

**IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retenciones en la Fuente	14.890,85	15.562,78
Crédito Tributario iva	16.758,36	7.444,24
Anticipo Impuesto a la Renta	-	910,41
Crédito Tributario Ejercicios Anteriores		
<b>Total</b>	<b>31.649,21</b>	<b>23.917,43</b>

Un desglose de esta cuenta es como sigue:

Anticipo Impuesto a la Renta	-	910,41
Retencion en la Fuente por cobrar 2014		4.915,35
Retencion en la Fuente por cobrar 2016	4.565,97	4.565,97
Retencion en la Fuente por cobrar 2017	6.081,46	6.081,46
Retencion en la Fuente por cobrar 2018*	4.243,42	
Crédito Tributario en Compras	1.411,57	7.444,24
Crédito Tributario en Retenciones	15.346,79	
* No incluye impuesto diferido por 2545,03		
<b>Total</b>	<b>31.649,21</b>	<b>23.917,43</b>

NOTA 10

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Equipo de Oficina	5.385,87	5.385,87
Equipo de Computación	103.429,25	85.990,22
Muebles de Oficina	53.738,47	51.943,51
Vehículo	59.812,50	40.476,93
Edificio	524.415,00	524.415,00
Equipo de Computación Uso de clientes	98.137,67	63.989,47
<b>Total</b>	<b>844.918,76</b>	<b>772.201,00</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	27.861,87	21.718,46
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	81.714,63	69.993,77
Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	5.224,28	5.103,91
Depreciación Acumulada Vehículo	2.575,05	40.476,93
Depreciación Acumulada Edificio	38.318,05	27.949,28
Depreciación Acumulada Equipos Computación uso de clientes	29.911,75	14.520,99
<b>Total</b>	<b>185.605,63</b>	<b>179.763,34</b>
<b>Activo Neto</b>	<b>659.313,13</b>	<b>592.437,66</b>

NOTA 11

**IMPUESTO DIFERIDO POR COBRAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuesto diferido por cobrar	2.545,03	
<b>Total</b>	<b>2.545,03</b>	<b>-</b>

## NOTA 12

**CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Proveedores Nacionales	39.290,77	3.656,49
<b>Total</b>	<b>39.290,77</b>	<b>3.656,49</b>
DHL EXPRESS ECUADOR S.A.		324,21
TATES PEREIRA JENNY ELIZABETH		1.167,00
ZURITA GAON AQUILES ALDEMAR		1.300,00
SISOMA ECUADOR CONSULTORES CIA. LTDA.		308,00
17/05/2017 ING 160860 MUJICA EDDY		333,76
12/12/2017 DEV. PANAMERICAN LIFE		223,52
TATES PEREIRA JENNY ELIZABETH	513	
SALAZAR RUIZ MARCELO VLADIMIR	19,87	
LINCANGO SIMBAÑA SEGUNDO GERMAN	1412,68	
AESOFT ASOCIACION ECUATORIANA DE SOFTWARE	598,08	
ZURITA GAON AQUILES ALDEMAR	7704	
LUCAS OTAVALO LINDA VERONICA	274,32	
LUZURIAGA RODRIGUEZ FRANCO VINICIO	68,07	
MAGIC FOOD GROUP	6,4	
PALAN TAMAYO CONSULTORES PATCO CIA LTDA	286	
SELECTVIAJES CIA LTDA	4100	
ALMEIDA VALENCIA DIEGO FRANCISCO	1417,32	
MACROQUIL SA	33,57	
SISOMA ECUADOR CONSULTORES CIA. LTDA.	694	
PACHECO RODAS DIEGO XAVIER	71,12	
VJSOFT SYSTEMS CIA LTDA	3484,29	
TOAPANTA FERNANDEZ SUSANA	155	
TORRES CRIOLLO SANDRA ISABEL	17,4	
TOAPANTA FERNANDEZ SILVIA MARIA	117,69	
MANOSALVAS URBINA GISELA ANDREA	233	
AÑAZCO RAMIREZ SUSY YAHAIRA	92	
GRUPO ANGORA SCC	185,96	
CUCAS CHAPI MARIA FRANCELINA	35	
TAPIA TATES OSWALDO RAUL	11700	
ZAMBRANO ZAMBRANO EVA MARIA	6072	
17/05/2017 ING 160860 MUJICA EDDY	333,76	
<b>Total</b>	<b>39.624,53</b>	<b>3.656,49</b>

## NOTA 13

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
TC VISA PICHINCHA	8.736,62	2.750,07
<b>Total</b>	<b>8.736,62</b>	<b>2.750,07</b>

## NOTA 14

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Obligaciones Sociales	54.982,51	47.061,28
<b>Total</b>	<b>54.982,51</b>	<b>47.061,28</b>
El saldo de las Obligaciones Sociales corresponde a:		
Sueldo por Pagar	32.292,01	20.275,94
Décimo Tercer Sueldo	583,39	1.298,70
Décimo Cuarto Sueldo	1.383,17	1.447,92
Vacaciones	5.199,19	18.942,51
15% Participación a Trabajadores	4.510,70	-
<b>Total</b>	<b>43.968,46</b>	<b>41.965,07</b>

## NOTA 14

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Aportes less por Pagar	10.426,04	4.607,59
Fondos de reserva por pagar	499,85	131,10
Préstamos less por Pagar	88,16	357,52
<b>Total</b>	<b>11.014,05</b>	<b>5.096,21</b>

## NOTA 14

**IMPUESTOS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuestos por pagar	12.303,45	1.916,16
<b>Total</b>	<b>12.303,45</b>	<b>1.916,16</b>
	<b>67.285,96</b>	<b>48.977,44</b>

## NOTA 15

**CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Dividendos por pagar	-	
Juan Francisco Fuentes	-	2.223,29
Martha Manosalvas	-	91,72
Cuentas por pagar Relacionadas Locales		
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.315,01</b>

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

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

NOTA 16

**CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Dividendos por pagar	7.897,92	7.897,92
Aporte futuras capitalizaciones	13.169,00	13.169,00
<b>Total</b>	<b>21.066,92</b>	<b>21.066,92</b>

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

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

NOTA 17

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Provisión por Jubilación Patronal	43.681,02	37.184,61
Provisión por Desahucio	22.942,46	22.942,46
<b>Total</b>	<b>66.623,48</b>	<b>60.127,07</b>

El estudio lo realizó la empresa Palán Tamayo desde el año 2014

NOTA 18

**PASIVO DIFERIDO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos diferidos	28.020,55	15.276,17
<b>Total</b>	<b>28.020,55</b>	<b>15.276,17</b>

Son contratos y facturas emitidas en el presente ejercicio cuyo servicio se proporcionará el año siguiente

NOTA 19

**PROYECTOS CONJUNTOS A LARGO PLAZO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Garantías	1.160,00	1.160,00
<b>Total</b>	<b>1.160,00</b>	<b>1.160,00</b>

**20. 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:

	2018	2017
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes del Impuesto a la renta.	30.071,33	(36.444,22)
Gastos no Deducibles		
Deducciones especiales (remuneraciones empleados con discapacidad)	17.695,87	-
Otras deducciones	(4.510,70)	-
Utilidad gravable	43.256,50	(36.444,22)
Impuesto a la renta causado (1)		(3.186,77)
Impuesto a la renta corriente	(7.161,32)	
Impuesto a la renta diferido		
Retenciones y otros		
<b>Total Resultados Netos del Ejercicio</b>	<b>18.399,31</b>	<b>(39.630,99)</b>

- (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 2018)
- (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.

## 21. 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 2018, **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.

## 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**Gestión de riesgos financieros** .- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Sociedad está expuesta 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 es 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 23

**CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2018	2017
Capital Suscrito y Pagado	682.016,00	682.016,00
<b>Total</b>	<b>682.016,00</b>	<b>682.016,00</b>

**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 24

**APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Saldo al 31, diciembre de	2018	2017
Aporte para Futura Capitalizacion	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

NOTA 25

**RESERVA LEGAL**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Reserva Legal	10.945,84	10.945,84
<b>Total</b>	<b>10.945,84</b>	<b>10.945,84</b>

**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 26

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultados Acumulados	(93.442,22)	(53.811,23)
<b>Total</b>	<b>(93.442,22)</b>	<b>(53.811,23)</b>

**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 27

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultado del Ejercicio	18.399,31	(39.630,99)
<b>Total</b>	<b>18.399,31</b>	<b>(39.630,99)</b>

**INGRESOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos	775.842,21	556.025,73
Otros ingresos	4.744,31	977,07
<b>Total</b>	<b>780.586,52</b>	<b>557.002,80</b>

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:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costo de Ventas	444.334,39	320.882,03
<b>Total</b>	<b>444.334,39</b>	<b>320.882,03</b>

**GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos de Administración y Ventas	304.575,91	270.863,60
<b>Total</b>	<b>304.575,91</b>	<b>270.863,60</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

<b>Saldo al 31, diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos Financieros	1.604,90	1.701,39
<b>Total</b>	<b>1.604,90</b>	<b>1.701,39</b>

### **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la emisión del presente informe 22 de marzo de 2019 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 2018 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.



**Gerente General**



**Contadora General**