

BELIDER CÍA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2017

(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 26 de marzo del 2007, ante el Notario Tercero del cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de abril del 2007. Su objeto social es la comercialización y ventas de servicios de capacitación tanto presencial como virtual en diversos temas. Además de actividades de diseño, organización, comercialización, distribución e importación de bienes y exportación de partes y piezas de computación.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de BELIDER CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulados y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez (menores a tres meses). Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, que son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

2.6. Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado; valorada de manera razonable según NIIF.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

2.7. Deterioro del valor de los equipos

Los equipos son revisados para determinar si existen indicios de que hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. No existen indicios de un posible deterioro de valor, para lo cual se comparó el importe recuperable de los equipos con el importe en libros.

La Norma especifica que si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta 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 son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta 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.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

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 período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.- NORMAS NUEVAS Y REVISADAS APLICABLES EN EL AÑO

En mayo del 2012, se emitieron las siguientes normas nuevas y revisadas:

Norma	Título	Efectiva a partir
NIIF 10	Consolidación de estados Financieros	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 27 (Revisada en el 2012)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIIF 28 (Revisada en el 2012)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2013

Con posterioridad a la emisión de estas normas, se publicaron modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12, a fin de brindar cierta orientación para el período de transición en la aplicación por primera vez de estas normas.

NIIF 13.- Aplicable a partir del 1 de enero del 2013 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

Modificaciones a la NIC 1.- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las enmiendas introducen una nueva terminología para el estado del resultado integral y estado de resultados, cuyo uso no es obligatorio. En virtud de las modificaciones a la NIC 1, el estado del resultado integral cambia su nombre por el "estado del resultado del

período y otro resultado integral". Las modificaciones de la NIC 1 conservan la opción de presentar el resultado del período y otro resultado integral en un único estado o en dos estados separados pero consecutivos. Sin embargo, las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período y el resultado integral total.

NIC 19.- Beneficios a los empleados (revisada en el 2012), cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC 19 (revisada en el 2012), se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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 período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS

Al 31 de diciembre del 2017, comprende caja y bancos locales por \$ 22.186,12

NOTA 6- ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inversiones	0.00	0,00
Cuentas por cobrar clientes (1)	1.692.00	7.812,62
Otras cuentas por cobrar relacionadas	0.00	0,00
Otras cuentas por cobrar	0.00	0,00
	<u>1.692.00</u>	<u>7.812,62</u>
Provisión cuentas incobrables	<u>0.00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>1.692.00</u>	<u>7.812,62</u>

(1) Corresponde a cuentas pendientes de cobro por prestación de servicios que serán recuperados en el año 2018.

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, se ha realizado pagos anticipados en la cuenta Anticipo a proveedores por 562,07.

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se resume en el siguiente detalle:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	2.968,78	15.631,21
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R.)	<u>608,27</u>	
	3.577,05	<u>15.631,21</u>

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>% anual de depreciación</u>
Equipos de computación	2.735,15	2.735,15	33
	<u>2.735,15</u>	<u>2.735,15</u>	
Depreciación acumulada	<u>-2673,55</u>	<u>-1.989,16</u>	
Total	<u>61,60</u>	<u>745,99</u>	

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, comprenden cuentas pendientes de pago a proveedores locales por US\$ 28.459,00

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no posee obligaciones con instituciones financieras.

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Con la administración tributaria	4.868,10	5.864,68
Con el IESS	259,25	599,23
Con empleados	108,87	313,55
Cuentas por pagar Socios	260,00	1.816,46
Dividendos Socios por Pagar	3,53	0,00
Anticipo de Clientes	<u>3.958,80</u>	<u>4.786,10</u>
Total	<u>9.458,55</u>	<u>13.380,02</u>

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, está constituido por 400 participaciones ordinarias y normativas de valor nominal de US\$ 1,00

NOTA 14.- INGRESOS

Los ingresos de la empresa corresponden al siguiente detalle:

Descripción		2017	2016
Ingresos Financieros	(i) US\$	0,24	1,31
Servicios Prestados		104.523,06	224.140,23
Otros Ingresos Operacionales		2.453,72	0,00
Total		106.977,02	224.140,23

(i)Corresponde a los ingresos obtenidos por Cuenta de Ahorro en la Cooperativa Ambato con el que cuenta la empresa.

NOTA 15.- GASTOS OPERACIONALES; GASTOS FINANCIEROS

En los años terminados el 31 de diciembre 2016 y 2017 los gastos Operacionales y Gastos Financieros se componen de la siguiente manera:

Gastos Operacionales		2017	2016
Sueldos salarios y demás remuneraciones	US\$	22.706,66	21.603,33
Promoción y publicidad		0,00	309,96
Combustibles		25,80	44,46
Transporte		113,43	30,7
Gastos de gestión		78,96	611
Gastos de viaje		927,32	572,79
Servicios Básicos		285,66	520,22
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		1.570,00	0,00
Telefonía celular		22,04	0,00
Aporte a la seguridad social		4.116,28	3.778,34
Impuestos, contribuciones y otros		280,86	558,86
Depreciaciones		684,39	911,76
Otros gastos		55.878,15	89.721,94
Beneficios sociales e indemnizaciones		5.797,39	908,62

Honorarios, comisiones, dietas personas naturales	9.134,49	8.376,98
Arrendamiento operativo	1.756,92	1.756,92
Total	103.836,86	129.705,88

Gastos Financieros	2017	2016
Comisiones bancarias	94,86	194,85
Salida de Divisas	0,00	0,00
Comisiones tarjetas de crédito	1.915,27	2.916,14
Total	2.010,13	3.110,99

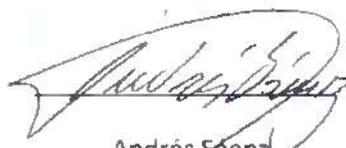
Otros Gastos	2017	2016
Gastos No Deducibles	656,46	4.560,04
Total	656,46	4.560,04

NOTA 16.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Andrés Saenz
CONTADOR

