BMCORPORATION S.A.

RUC: 1792448646001

EXPEDIENTE: 171290

INDICE:

- **Notas aclaratorias a los estados financieros**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA NO. 1: INFORMACIÓN GENERAL

BMCORPORATION S.A. es una empresa ubicada en Quito en la Calle Pedro Ponce Carrasco E8-06 y Av. Diego de Almagro. Su actividad principal es Gestión Contable

NOTA NO. 2: BASES DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se encuentran presentados en la unidad monetaria de dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de Políticas Contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se revelan en la nota No. 3.

2.1 BASE PARA LA MEDICIÓN UTILIZADA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

NOTA NO. 3: RESUMEN DE POLÍTICAS RELEVANTES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo: Agrupa las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques entre otros, así como los depósitos o transferencias en otras instituciones financieras, contiene las cuentas de caja chica, cuentas corrientes e inversiones en Produbanco.

- *Caja chica:* Efectivo disponible para gastos menores
- *Cuentas corrientes en Produbanco:* Saldos en cuentas de la empresa con disponibilidad inmediata
- *Inversiones:* Pólizas de acumulación

3.2 Cuentas por cobrar: Agrupa las subcuentas que representan derecho de cobro a terceros que se derivan del giro del negocio, contiene las subcuentas anticipo, documentos cuentas por cobrar, activos por impuestos corrientes, garantía arriendo

- *Documentos por cobrar:* Montos anticipados que representan derecho de cobro a terceros por transacciones del giro del negocio.
- *Activos por impuestos corrientes:* Se registra el crédito tributario

3.3 Propiedad planta y equipo e Intangibles: Agrupa los activos tangibles e Intangibles que posee la empresa que se espera usar durante más de un período en la generación de servicios y para el área administrativa. La propiedad, planta y equipo se registra al costo histórico y se deprecia utilizando el método de línea recta durante la vida económica hasta el monto de su valor

residual. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se reconoce cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo pueda medirse con fiabilidad. Contiene las subcuentas muebles y enseres, y equipo de cómputo, software y gastos de constitución.

- **Muebles y enseres:** Comprende el mobiliario y todos los enseres destinados para el uso de la empresa
- **Equipo de cómputo:** Comprende equipos de computación destinados para el uso de la empresa
- **Gastos de Constitución:** se realiza la amortización
- **Software Contable.** Se hizo la adquisición de un Software contable "FELIX" para la actividad de gestión contable y se desarrolló un programa contable que se acople a las necesidades de los clientes con lo que se contó con la ayuda de un programador para realizar la parametrización del programa "ORION"

3.4 Cuentas por pagar locales: Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto de la empresa. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Agrupa las subcuentas: Proveedores, obligaciones con la administración tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, beneficios de ley a empleados.

- **Proveedores:** Obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos
- **Obligaciones con la administración tributaria:** Obligaciones tributarias corrientes por pagar al Servicio de Rentas Internas
- **Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS:** Agrupa las obligaciones corrientes por concepto de aportes
- **Por beneficios de ley a empleados:** Obligaciones con los trabajadores por concepto de participaciones, remuneraciones, y beneficios sociales.

3.5 Capital: Agrupa las subcuentas que representan aportes de los socios cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Se registra al valor nominal de los aportes. Agrupa la subcuenta capital social.

- **Capital social:** registra los aportes en efectivo de los socios pagados en totalidad

3.6 Ingreso de actividades ordinarias: Agrupa las subcuentas que registran las ventas de servicios y /o bienes inherentes a las operaciones ordinarias del giro del negocio. Se reconoce cuando el

importe de los ingresos puede ser medido confiablemente, y es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y el grado de culminación de la transacción y los costos a la fecha de los estados financieros puede ser medido fiablemente. Agrupa las subcuentas: ventas de servicios, comisiones y otros.

- *Venta de servicios: Incluye los ingresos por la prestación de servicios por gestión contable, asesoría contable y licencias de software.*
- **3.7 Reconocimiento del gasto:** *Incluye gastos administrativos correspondientes al curso normal del negocio y las pérdidas. Los gastos son reconocidos cuando en un hecho económico sea probable la entrada o salida de beneficios, y sea medible confiablemente. Un gasto genera disminución de los beneficios económicos, salida o disminución de activos o aumento de pasivos que den como resultado disminución del patrimonio neto diferente de aportes de capital.*
- **3.8 Gastos:** *Agrupa subcuentas que acumulan gastos que no se consideran como consumo de bienes o servicios relacionados directamente con la venta de servicios, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Agrupa subcuentas como: administrativos, financieros, de personal y depreciaciones.*
- *Gastos administrativos: Registra gastos relacionados con la administración general de la empresa y no con sus actividades operativas agrupa cuentas como arriendo, gestión, mantenimiento, suministros, servicios básicos entre otras.*
- *Gastos financieros: Registra el costo de los servicios bancarios*
- *Gastos de personal: Agrupa las cuentas relacionadas con remuneraciones y beneficios de carácter social a favor de los emperados.*
- *Depreciación y amortización: Comprende la estimación del consumo del beneficio económico de los muebles y enseres y equipo de cómputo, software y gastos de constitución.*
- **3.9 Registro de la pérdida** *en el balance se realiza e ajuste de la pérdida Acumulada por un valor de \$ 5.497,97 registro que se realizada de acuerdo a las normas vigentes contables*

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2016

Nivel: 2

Codigo de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE	50,635.07	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	12,564.12	
1.	TOTAL ACTIVOS		63,199.19
			<hr/>
			63,199.19
			<hr/>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-70,105.78	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	-1,500.00	
2.	TOTAL PASIVO		-71,605.78
			<hr/>
			-71,605.78
			<hr/>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL	-5,000.00	
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	23,892.16	
3.	TOTAL PATRIMONIO NETO		18,892.16
			<hr/>
			18,892.16
			<hr/>
RESULTADO DEL PERIODO :			-10,485.57
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-63,199.19
			<hr/>

3.9 Estado de flujos de efectivo: Considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos de la cuenta nacional e internacional.
- Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA NO. 4 UTILIDAD NETA DEL PERÍODO

La ganancia generada en el periodo 2016 fue de \$ 7.926,42

NOTA NO. 5 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de ingreso de actividades ordinarias al 31/12/2016 es: \$ 97.261,19

NOTA NO. 6 GASTOS ADMINISTRATIVOS

La composición de gastos administrativos al 31/12/2016 es: \$ 89.136,19

NOTA NO. 7 GASTOS FINANCIEROS

La composición de gastos de personal al 31/12/2016 es: \$ 198,58

BMCORPORATION S.A.

RUC: 1792448646001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2016

Hasta: 31/12/2016

Fecha del Reporte: 27/04/2017 09:45:32 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4 . GASTOS : 5 .

Codigo de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES	-93.860.15	
4.2	TOTAL OTROS INGRESOS	-8.899.01	
4.	TOTAL INGRESOS		-102.759.16
			-102,759.16
5.	EGRESOS		
5.3	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	92.075.01	
5.4	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	198.58	
5.	TOTAL EGRESOS		92.273.59
			92,273.59
	Resultado del Periodo :		-10,485.57