

BIGDATA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.**

1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

BIGDATA C.A., fue constituida como sociedad y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 12 de diciembre del 2014. Su domicilio principal es la ciudad de Quito. El capital social es de US\$ 900 dividido en 900 acciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

La compañía tiene como objeto principal el análisis, diseño y programación de sistemas informáticos.

Para el desarrollo de su objeto social opera en Quito donde se generan las mayores transacciones comerciales y administrativas.

2. BASES DE PREPARACIÓN

BIGDATA C.A., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros.

➤ Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

BIGDATA C.A., es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

➤ Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- ❖ Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

➤ Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

➤ **Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias.

➤ **Inversiones**

Las inversiones se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Las inversiones se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable se presentan en la cuenta de resultados dentro otras (pérdidas)/ganancias en el período en que se originaron.

➤ **Clientes**

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por las ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del período. La Gerencia analiza la cartera de acuerdo a sus vencimientos y provisiona aquellos saldos mayores a 180 días como incobrables al 100%.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente en efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo, solo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y cuando el costo puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden; su precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos indirectos no recuperables y cualquier rebaja, más los costos de ubicación en el lugar de operación y los costos por honorarios relacionados hasta que el activo se encuentre en funcionamiento.

➤ **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

El gasto por impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% para el año 2016 y 2015.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros.

➤ **Beneficios a los empleados**

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que se presta el servicio relacionado.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el trabajador en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el

Código de Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

➤ **Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados acumulados, reservas.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones e impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía.

Ingresos por servicios

La Compañía comercializa servicios de análisis, desarrollo, implementación e instalación de software.

➤ **Reconocimiento de gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

➤ **Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de negocios se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la gerencia en la toma de decisiones.

➤ **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2016 y 2015 está gravada a la tasa del 22%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo que la compañía mantiene en efectivo y cuenta bancaria al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Caja Chica	100	
Banco Capital	748	3.562
Banco Pichincha	245	
Total	1.093	3.562

5. CLIENTES

Las cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están compuestas por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
IOMOTORS		2.079
VALLEJO ARAUJO	2.194	874
COREPTEC		805
SERFINLEG		176
COOP UNION EL EJIDO		129
OTROS		9
EQUIFAX ECUADOR C.A	17.016	
Total	19.211	4.072

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están compuestas por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
DIEGO CADENA		1.450
DAVID CRESPIN	3.690	1.620
PAUL ALCIVAR	3.620	1.620
RICARDO DELGADO	2.120	2.120
WILLIAM CONDOR	400	400
Total	9.830	7.210

7. ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están compuestas por:

Concepto	Saldo al inicio	Adiciones/Bajas	Saldo al final
Equipos de computación	8.964	4.221	13.185
Total Costo	8.964	4.221	13.185
(-) Depreciación acumulada	-2.438	-3.525	-5.963
Total	6.526	696	7.222

BIGDATA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Concepto	Saldo al inicio	Adiciones/Bajas	Saldo al final
Equipos de computación	-	8.964	8.964
Total Costo	-	8.964	8.964
(-) Depreciación acumulada	-	(2.438)	(2.438)
Total	-	6.526	6.526

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos que se mantienen en este grupo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
DIEGO CADENA	16.135	11.935
ALVARO CADENA	1.021	
EMAGIC	7.675	5.624
PROVISIONES (1)	19.900	7.500
Total	44.731	25.059

(1) Dentro de la provisión se encuentra el arriendo del año 2015 y 2016, así como honorarios contables y de gerencia.

9. PATRIMONIO

En octubre del 2016 el 60% del paquete accionario por un valor de US540 a nombre del Sr. Diego Cadena se transfirieron a la empresa Emagic Negocios Electrónicos SA.

10. INGRESOS

Los ingresos generados durante los período 2016 y 2015 corresponden a:

	2016	2015
Servicios de implementación	59.818	52.195
Servicios generación y almacenamiento		4.900
Intereses Financieros	15	12
Total	59.833	57.107

Los ingresos por servicios han sido registrados basándose en el principio del devengado y bajo el método de avance de obra, es decir que fueron reconocidos como ingreso en la medida en que el trabajo ha sido desarrollado y aceptado por el cliente, independientemente de la facturación o cobro.

11. COSTOS Y GASTOS

Los gastos generados por la operación del negocio durante los períodos 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
Gastos de Personal	31.493	49.677
Gastos Administrativos	25.314	21.452
Gastos Financieros	551	989
Impuesto a la renta corriente	495	
Total	57.853	72.118

12. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en el período 2016 y 2015 se calcula sobre la base del 22% de la utilidad tributaria. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes conforme a lo señalado en la normativa tributaria. Debido que se tuvo pérdida en el 2015 no se tuvo impuestos causados y por pagar.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe 14 de junio del 2017, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.