

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20167

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Objeto social

BIFOKALE S.A. se constituyó mediante escritura pública el **24 DE AGOSTO DE 2016**, inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el **6 DE SEPTIEMBRE DE 2016**. Con un capital de 800 acciones de un dólar cada una

Estructura Organizacional

La máxima autoridad corresponde a la Junta General de Accionistas, representada por un Gerente General y el Presidente, mismos que poseen representación legal individual.

Domicilio principal

El domicilio de la empresa se encuentra ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito, Calle CA Nro. 5345 de la parroquia Cumbayá

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.”

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la “NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.4 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

1.5 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales mantienen una política de cobro de máximo 30 días, en los casos de ventas a relacionadas la política de cobro es de 60 días.

Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. No se realiza provisión de cuentas incobrables.

1.6 Inventarios

Se utiliza el método del costo promedio ponderado para su valoración. Las importaciones también se registran a su costo de adquisición. Es política de la empresa establecer el deterioro de los inventarios de manera anual, análisis que se realiza con personal técnico calificado que evalúa el estado de tanto equipos como repuestos.

1.7 Activos fijos.-

- a) Medición inicial.- Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.
Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos)
- b) Medición posterior al reconocimiento inicial - modelo de costo.- Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.
- c) Depreciación.-
Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.
- d) Disposición de activos fijos.-
La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El período de crédito promedio para la pago a proveedores es de 30 y 60 días en el caso de proveedores internacionales

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.9 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.10 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

2) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

1.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, los contratos de construcción en la que la entidad es el contratista, las regalías y dividendos. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias. Se reconocen como ingresos diferidos los anticipos facturados a clientes, mismos que por motivos legales tributarios se facturan, pero contablemente se reconocen como un ingreso efectivo por realizar

1.12 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.13 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.14 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

1.15 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo, e
6. Inversiones en instrumentos de patrimonio

1.16 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad en el proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF, efectúe y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

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:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil y establece el valor residual estimado de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

d) Impuestos diferidos:

La Administración de la Compañía con base en proyecciones financieras de los próximos años estima que las diferencias temporarias activas NO podrán ser compensadas en las declaraciones futuras del impuesto a la renta. Con estos antecedentes, la Compañía decidió no contabilizar los activos por impuestos diferidos.

La Compañía ha realizado la estimación cuando corresponda de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos (principalmente derivadas del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) se revertirán en el futuro.

3. CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es el siguiente:

FECHA	TD	RUC	PROVEEDOR	VENCE	FACTURA	OBSERVACION	SALDO
29/11/2017	FC	1792750458001	DIGITAL - FUSION CIA LTDA	29/11/2017	001001000000270	DIGITAL-FUSION CIA LTDA F/001.001270 LANDING PA	165.00
19/12/2017	FC	1792750458001	DIGITAL - FUSION CIA LTDA	19/12/2017	001001000000283	IMNEGOCIOS F/001.001.283 LANDING PAGE CUOTA 3	165.00
20/12/2017	FC	1791252365001	HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS	20/12/2017	001002000001294	HERRERA CARVAJAL F/001.002.1294 CREACION EMF	110.00
19/12/2017	FC	1713486619001	RIVERA NUÑES LORENA MARISOL	19/12/2017	002001000000083	RIVERA LORENA F/002.001.83 PORTA HOJAS	11.92
31/10/2017	DF	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	31/10/2017	000000000007205	SRI LIQUIDACION IMPUESTOS MES DE OCTUBRE DE	70.65
31/10/2017	DF	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	31/10/2017	000000000007206	SRI LIQUIDACION IMPUESTOS MES DE OCTUBRE DE	79.96
30/11/2017	DF	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	30/11/2017	999999999994071	SRI LIQUIDACION IMPUESTOS MES DE NOVIEMBRE	16.80
30/11/2017	DF	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	30/11/2017	999999999994072	SRI LIQUIDACION IMPUESTOS MES DE NOVIEMBRE	16.13
31/12/2017	DF	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	31/12/2017	999999999996625	SRI LIQUIDACION IMPUESTOS DICIEMBRE 2017	0.43
31/12/2017	DF	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	31/12/2017	999999999996626	SRI LIQUIDACION IMPUESTOS DICIEMBRE 2017	5.52
18/10/2017	FC	1791727657001	TRAVEL POINT CIA LTDA	18/10/2017	001001000081489	TRAVEL POINT F/001.001.81489 VENTAS TICKES	192.06
						PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	833.47

4. PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES

La composición de saldos es el siguiente:

FECHA	TD	RUC	PROVEEDOR	VENCE	FACTURA	OBSERVACION	SALDO
04/12/2017	DF	ACC1703622116	JOSE SANTIAGO ESPINOSA ESPINOS	04/12/2018	000000001073984	PRESTAMO ACCIONISTAS REF(10739847.10709195	4,248.51
04/12/2017	DF	ACC1705903209	PABLO ESTEBAN ESPINOSA ESPINO	04/12/2017	0000000010709195	PRESTAMO ACCIONISTAS REF(10739847.10709195	3,978.00
						PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	8,226.51

5. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a 800.00 al 31 de diciembre del 2016. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 800 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1.00 por acción.

6. COSTOS - COMPOSICION

La composición de saldos es el siguiente:

6.01.	GASTOS DE VENTAS	8,833.99
6.01.01.01.	CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES	5,450.00
6.01.02.01.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	656.10
6.01.03.01.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	546.51
6.01.08.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	100.00
6.01.11.01.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	665.97
6.01.12.01.	COMBUSTIBLE	125.01
6.01.17.01.	GASTOS DE VIAJES	1,048.83
6.01.18.04.	CAPACITACIONES	72.00
6.01.29.01.	SUMINISTROS Y MATERIALES	169.57
6.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	748.16
6.02.05.01.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	720.00
6.02.18.02.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	24.19
6.02.31.01.	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	3.97
6.03.	GASTOS FINANCIEROS	9.07
6.03.02.01.	COMISIONES	9.07
	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-9,591.22

7. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

En el año 2017, no existen saldos pendientes de cancelación entre empresas relacionadas

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2017, no se produjeron eventos que afectan a los Estados Financieros sobre los que se informa

9. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente aprobados por la Junta General de Accionistas el

30 de marzo de 2018



Ing. Valeria Ballagán

CONTADORA GENERAL

BIFOKALE S.A.