FRACTALIA - ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31/DICIEMBRE/2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US$)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

Conforme la escritura de constitución de la compañía, FRACTALIA – ECUADOR S.A. constituida y radicada en la República del Ecuador el 20 de Abril de 2017, cuyo objeto social es el brindar servicios de programación informática, consultoría informática y actividades conexas, así como actividades de planificación y diseño de sistemas informáticos que integran equipo y programas informáticos y tecnología de las comunicaciones

La compañía tiene su domicilio y centro de negocios principal en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Cantón Quito, Av. 6 de Diciembre N33-282 y Av. Eloy Alfaro, Edificio Ziza oficina 601.

NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación

Los presentes Estados Financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en Ecuador a partir de Marzo del 2000 y se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.*

La preparación de los presentes estados financieros 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, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas contables:

2.2 Efectivos y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son recursos de alta liquidez de los cuales la empresa dispone para las operaciones regulares, comprenden el efectivo en Caja y Bancos. Los sobregiros

bancarios en caso de existir se contabilizarán dentro del pasivo corriente en el estado de situación financiera.

2.3 Activos Financieros

Los Activos Financieros son Instrumentos Financieros que otorgan a la entidad el derecho a recibir ingresos futuros, estos pueden ser cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, inversiones, etc. que no cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo contable los importes en libros de los Activos Financieros se revisan para ver si existe evidencia objetiva de deterioro de valor. Si se encuentra dicha evidencia, se realiza una comprobación de deterioro de valor y de existir se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro en los resultados.

2.4 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los pasivos financieros de la compañía incluyen obligaciones con proveedores y otras cuentas por pagar locales y del exterior e instrumentos financieros no derivados. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando el plazo de vencimiento es mayor a doce meses.

Las cuentas por cobrar comerciales son a corto plazo y no se descuentan ya que la Administración de la compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas con respecto al monto facturado ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados y se encuentran bajo términos normales de crédito.

2.5 Servicios y Otros pagos Anticipados

Comprenden los pagos realizados en forma anticipada y que al final de cada ejercicio económico no hayan sido devengados.

2.6 Activos por Impuesto Corriente

Los activos por impuesto corriente se componen por Crédito Tributario de IVA e Impuesto a la Renta, así como los Anticipos entregados por Impuesto a la Renta siempre que no estos no hayan sido parte de algún proceso de compensación.

2.7 Otros Activos Corrientes

Comprenden otros conceptos de Activos Corrientes no especificados en las categorías antes señaladas, ejemplo: Garantías Entregadas.

2.8 Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de Propiedad Planta y Equipo se miden inicialmente al costo.

La medición posterior de las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en el que ocurren.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedades Planta y Equipo y las vidas útiles utilizadas para el cálculo de la depreciación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL
INSTALACIONES PPE	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
EQUIPOS COMPUTACION	3

Al final de cada año se revisa la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado bajo una base prospectiva.

2.9 Intangibles

Comprende el monto de aquellos activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física como licencias y programas informáticos.

Los Activos Intangibles de la empresa según las estimaciones de la gerencia tienen vida útil infinita, razón por la cual no se amortizan.

2.10 Activos por Impuestos Diferidos

Los Activos por Impuestos Diferidos se reconocen sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos de los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

Se reconocerá un activo por impuesto diferidos por las diferencias temporarias deducibles y la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que no hayan sido objeto de deducción fiscal, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra a que podría cargar dichas diferencias temporarias deducibles.

2.11 Activos Financieros no Corrientes

Incluye otros activos financieros no corrientes que no hayan sido mencionados en las cuentas anteriores.

2.12 Otros Activos no Corrientes

Comprende otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

2.13 Cuentas y Documentos por Pagar

Son obligaciones de la compañía que provienen de las operaciones comerciales de la entidad con proveedores y otras cuentas por pagar locales y del exterior llevadas al costo amortizado.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen obligaciones con proveedores locales y del exterior estos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando el plazo de vencimiento es mayor a doce meses.

2.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se registran las obligaciones de la compañía con bancos y otras instituciones financieras con vencimientos corrientes. Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando el plazo de vencimiento es mayor a doce meses.

2.15 Provisiones

Se registran los valores para cubrir obligaciones de la empresa que han sido prestadas y debidamente devengadas pero que no han sido facturadas a la fecha de cierre del balance, tanto locales como del exterior.

2.16 Porción Corriente de Obligaciones Emitidas

Se registra la porción corriente de los saldos pendientes de pago de obligaciones autorizadas por la institución.

2.17 Otras Obligaciones Corrientes

Comprenden las obligaciones presentes que deben ser cubiertas por la compañía, tal es el caso de: obligaciones con el Servicio de Rentas Internas tanto de los impuestos mensuales como del impuesto a la renta a pagar, obligaciones con el IESS, obligaciones con colaboradores, participaciones y dividendos.

2.18 Cuentas por pagar Relacionadas

Son todas aquellas obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Estas tendrán un reconocimiento inicial al costo y posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pago realizado.

2.19 Otros Pasivos Financieros

Comprende otras obligaciones financieras de la entidad, comprende el monto del capital de los préstamos solicitados a terceros, no Instituciones Financieras y los abonos de capital realizados.

2.20 Anticipos de Clientes

Comprende los fondos recibidos en forma anticipada por parte de los clientes.

2.21 Provisiones Corrientes por Beneficios a Empleados

Comprende la porción corriente del costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por jubilación patronal y desahucio se reconocen durante los periodos de servicio de los trabajadores.

El costo y la obligación son medidas en función a cálculos matemáticos actuariales.

2.22 Otros Pasivos Corrientes

Comprenden todas aquellas obligaciones de la empresa que no han sido consideradas en las cuentas anteriores.

2.23 Cuentas por pagar no corrientes

Están conformadas por la porción no corriente de las obligaciones de la compañía de: operaciones comerciales de la empresa a favor de terceros, obligaciones con instituciones financieras, cuentas por pagar relacionadas, obligaciones emitidas no corrientes, provisiones no corrientes por beneficios a empleados, anticipos de clientes, otras. Su medición se realizará al costo amortizado.

2.24 Capital

Esta cuenta está conformada por el monto total del capital de la compañía.

2.25 Aportes para Futuras Capitalizaciones

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones.

2.26 Reservas

Representan apropiaciones de las utilidades que se constituyen por ley, estatutos o acuerdos de socios o accionistas para propósitos de salvaguarda económica. Estas son: Reserva Legal, Facultativa y Estatutaria.

2.27 Otros Resultados Integrales

Reflejan los efectos netos de revaluaciones a valor del mercado de activos financieros, propiedad planta y equipo, activos intangibles. También reflejan el efecto de las pérdidas o ganancias actuariales provenientes de las provisiones por beneficios a empleados.

2.28 Resultados Acumulados

Contienen los resultados acumulados de ejercicios anteriores sean ganancias o pérdidas.

2.29 Resultados del Ejercicio

Registra el efecto del resultado del ejercicio en curso, reflejándolo en la ganancia neta o pérdida neta del ejercicio económico.

2.30 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de la compañía provienen principalmente de la prestación servicios de programación informática, consultoría informática y actividades conexas.

El ingreso se reconoce cuando se cumplen las condiciones de transferencia de riesgos, en función a la probabilidad de recibir los beneficios económicos y cuando los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

2.31 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se imputan a resultados en función del criterio del devengo, es decir en la medida en que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y puedan ser medidos confiablemente, independientemente de la fecha de pago de los mismos.

NOTA 3 ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones, juicios y criterios emitidos por la Administración son continuamente evaluados, estos se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen tanto en el periodo de revisión como en los periodos futuros en caso de afectarse.

3.1 Vida útil Propiedad Planta y Equipo

Durante el periodo la compañía ha determinado que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas de los elementos de Propiedad Planta y Equipo.

3.2 Deterioro de Cuentas por Cobrar

A la fecha de cierre, la entidad analiza el valor de los activos para determinar si existe evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de las cuentas por cobrar de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

NOTA 4 PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del rubro se compone de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2018	2017
Fondo Fijo de Caja	350.00	-
Pichincha Cte. 2100147759	44,363.81	2,061.64
TOTAL	**44,713.81**	**2,061.64**

4.2 Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

El detalle de las Cuentas y Documentos por Cobrar está compuesto de la siguiente manera debido a que el 2018 es el primer año en el cual la empresa genera ingresos operacionales:

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
Clientes Locales	18,339.25	-
TOTAL	**18,339.25**	**-**

4.3 Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de Otras Cuentas por Cobrar es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
Otras Cuentas por Cobrar	66,680.76	37.17
TOTAL	**66,680.76**	**37.17**

4.4 Servicios y Otros Pagos Anticipados

El saldo al cierre del ejercicio fiscal 2018 de las partidas de Anticipos a Proveedores es el siguiente:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2018	2017
Anticipos Proveedores Locales	29,866.20	-
TOTAL	**29,866.20**	**-**

4.5 Activos por Impuestos Corrientes

El detalle de los Activos por Impuestos corrientes se compone de:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2017
Credito Tributario IVA Compras e Importaciones	14,029.99	1,400.52
Credito Tributario IVA Retenciones	4,666.30	-
Credito Tributario IR Años Anteriores	1,213.73	-
TOTAL	**19,910.02**	**1,400.52**

4.6 Propiedad Planta y Equipo

Al cierre del ejercicio económico el detalle de esta cuenta es el siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION / MODELO	Valor Adquisición	2018 Depreciación	SALDO Valor
INS	INSTALACIONES PPE	7,567.96	49.06	7,518.90
MYE	MUEBLES Y ENSERES PPE	30,540.27	14.43	30,525.84
MAQ	MAQUINARIA Y EQUIPO PPE	5,182.85	38.02	5,144.83
COM	EQUIPOS COMPUTACION PPE	50,259.97	1,306.20	48,953.77
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**93,551.05**	**1,407.71**	**92,143.34**

4.7 Activos por Impuestos Diferidos

Se han reconocido activos por impuestos diferidos por la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, conforme el siguiente detalle:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2018	2017
AID Amortización Pérdidas Tributarias Años Anteriores	5,257.88	-
TOTAL	**5,257.88**	**-**

4.8 Otros Activos no Corrientes

La composición del rubro al 31 de Diciembre 2018 está originada por el valor en garantía entregado por la renta de la oficina donde Fractalia Ecuador realiza su gestión Operacional y Administrativa:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2018	2017
Garantías Proveedores Locales No Corrientes	5,400.00	-
TOTAL	**5,400.00**	**-**

4.9 Cuentas y Documentos por Pagar

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2018 es la siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2018	2017
Proveedores Locales	59,374.28	-
Fondo Fijo por Pagar	36.61	-
TOTAL	**59,410.89**	**-**

4.10 Provisiones

Está constituido por rubros que al cierre del ejercicio, se encuentran devengados, sin embargo no han sido facturados; por consiguiente se encuentran pendientes de pago.

PROVISIONES PROVEEDORES	2018	2017
Provisiones Proveedores del Exterior	758.42	-
TOTAL	**758.42**	**-**

4.11 Obligaciones Corrientes SRI

El detalle de este rubro al cierre del ejercicio fiscal es el siguiente:

OBLIGACIONES CORRIENTES SRI	2018	2017
SRI por Pagar	2,105.96	161.16
TOTAL	**2,105.96**	**161.16**

4.12 Obligaciones Corrientes IESS

Al cierre del ejercicio económico el detalle de esta cuenta es el siguiente:

OBLIGACIONES CORRIENTES IESS	2018	2017
Aportes Patronales por Pagar	3,950.63	437.40
Aportes Personales por Pagar	3,072.68	340.20
Prestamos Quirografarios por Pagar	623.82	-
Prestamos Hipotecarios por Pagar	2,174.49	-
TOTAL	**9,821.62**	**777.60**

4.13 Obligaciones Corrientes Colaboradores

El detalle que compone esta cuenta es el siguiente:

OBLIGACIONES CORRIENTES COLABORADORES	2018	2017
Remuneraciones por Pagar	549.34	-
Decimotercera Remuneración por Pagar	2,688.47	150.00
Decimocuarta Remuneración por Pagar	1,360.78	114.58
Vacaciones por Pagar	1,680.24	275.00
Finiquitos por Pagar	92.17	-
TOTAL	**6,371.00**	**539.58**

4.14 Cuentas por Pagar Corrientes - Relacionadas

La composición de este rubro proviene de Préstamos recibidos por compañías relacionadas y accionistas con el propósito de recibir fondos para capital de trabajo de la empresa.

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	2018	2017
Pmos. Corrientes AG	5,516.27	21,293.89
Pmos. Corrientes FRS	68,077.53	-
Pmos. CorrientesISC	156.61	-
TOTAL	**73,750.41**	**21,293.89**

4.15 Cuentas por Pagar Relacionadas No Corrientes

El detalle que compone esta cuenta proviene de Préstamos no corrientes recibidos por el accionista principal de la compañía con el propósito de generar fondos para el capital de trabajo de la empresa.

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NO CORRIENTES	2018	2017
Pmos. No CorrientesAG	160,724.12	-
TOTAL	**160,724.12**	**-**

4.11 Capital

El Capital suscrito y pagado asciende a 3,000.00 dólares, dividido en 3,000 acciones ordinarias y nominativas, con el valor de 1.00 dólar cada una.

El principal accionista de la empresa es la Compañía Española Actualize Group S.L. con el 99.99% de acciones.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2018	2017
Capital Suscrito Accionista AG	2,970.00	2,970.00
Capital Suscrito Accionista FRS	30.00	30.00
TOTAL	**3,000.00**	**3,000.00**

4.12 Ingresos

Al 31 de Diciembre del 2018 los Ingresos de Actividades Ordinarias obtenidos ascienden a:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2018	2017
Servicios Informáticos - SRV	117,843.96	-
TOTAL	**117,843.96**	**-**

4.12 Costos y Gastos

La composición de los costos y Gastos al final del ejercicio económico es la siguiente:

	2018	2017
Costos	50,584.22	
Gastos de Venta	33,395.22	9,059.60
Gastos de Administración	45,349.28	18,340.08
TOTAL	**129,328.72**	**27,399.68**

4.12 Impuestos

El impuesto a pagar corriente se basa en la utilidad gravable, tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles. El pasivo por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada para el período; en el caso de Fractalia Ecuador al ser considerada una Microempresa aplicará una tasa del 22% .

El ejercicio fiscal 2018 es el primer año en el cual la compañía generó ingresos operacionales, adicionalmente por la puesta en marcha de sus oficinas operacionales los resultados del ejercicio arrojan un resultado negativo – pérdida.

La conciliación tributaria para el ejercicio se presenta como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA		2018
Utilidad o Pérdida Contable		$ -11,484.76
(-) 15% Utilidad Trabajadores	15%	$ -
(+) Gastos No Deducibles		$ 7,381.92
(=) Pérdida Sujeta a Amortización Ejercicios Siguientes		$ -4,102.84

NOTA 5 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de Emisión de los Estados Financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

NOTA 6 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de Marzo del 2019.

Pilar Alexandra Salazar R.
CONTADORA GENERAL