

BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2017

| <u>Contenido</u> | <u>Página</u> |
|--|----------------------|
| Estado de situación financiera | 3 |
| Estado de resultado integral: | 5 |
| Alt 1 - Presentación de un único estado, con gastos analizados por función | 5 |
| Estado de cambios en el patrimonio | 6 |
| Estado de flujos de efectivo: | |
| Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación | 7 |
| Notas a los estados financieros | 8 |

Abreviaturas

| | |
|--------|---|
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| CINIIF | Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| NEC | Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| PCGA | Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador |
| FV | Valor razonable (Fair value) |
| US\$ | U.S. dólares |

BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | <u>Nota</u> | <u>Página</u> |
|---|--------------------|----------------------|
| Información general | 1 | 8 |
| Políticas contables significativas | 2 | 8 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 14 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 | 14 |
| | | |
| Inventario | 5 | 15 |
| Propiedades, planta y equipo | 6 | 15 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 7 | 16 |
| Impuestos | 8 | 16 |
| Obligaciones Financieras | 9 | 18 |
| Obligación por beneficios definidos | 10 | 18 |
| Patrimonio | 11 | 19 |
| Ingresos | 12 | 20 |
| Costos | 13 | 20 |
| Gastos | 14 | 21 |
| Aprobación de Balances | 15 | 21 |

BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

| | <u>ACTIVOS</u> | Notas | dic-31 | | ene-01 |
|-------------|--|--------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| NIC 1.60 | ACTIVOS CORRIENTES: | | (en miles de U.S. dólares) | | |
| NIC 1.54(i) | Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | | | |
| NIC 1.54(h) | Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 4 | 5000.00 | | |
| NIC 1.54© | Otras cuentas por cobrar | 4 | | | |
| NIC 1.54(d) | Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) | 8 | 909.27 | | |
| NIC 1.54(g) | Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.) | 8 | | | |
| | Servicios y otros pagos anticipados | | | | |
| | Inventario | 5 | 2206.95 | | |
| | Activo diferido | | | | |
| | Otros Activos | | | | |
| | Total activos corrientes | | 8116.22 | | |
| NIC 1.60 | ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | | |
| | Terrenos | 6 | | | |
| | Edificios | 6 | | | |
| | Muebles y Enseres | 6 | | | |
| | Maquinaria, Equipo Instalaciones | 6 | | | |
| | Equipo de computación y Software | 6 | | | |
| | Vehiculos | 6 | | | |
| | (-) Depreciación acumulada planta y equipo | 6 | | | |
| NIC 1.54(b) | Activos por impuestos diferidos | 8 | | | |
| | Total activos no corrientes | | | | |
| | Total Activos | | 8116.22 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Nota: Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado integral, dos estados de resultados separados (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa (NIIF 1.21).

| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u> | | Notas | Diciembre 31, | | Enero 1, |
|------------------------------------|--|--------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| NIC 1.60 | PASIVOS CORRIENTES: | | (en miles de U.S. dólares) | | |
| NIC 1.55 | Cuentas y documentos por pagar locales | 7 | 8455.01 | | |
| NIC 1.54(k) | Obligaciones con la administración tributaria | 8 | 111.89 | | |
| NIC 1.54(n) | IESS por pagar | 7 | | | |
| NIC 1.54(l) | Beneficios de Ley a Empleados | 7 | | | |
| | Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 7 | | | |
| NIC 1.54(p) | Obligaciones Financieras | 9 | | | |
| | Otras cuentas por Pagar | | | | |
| | Total Pasivos Corrientes | | 8566.90 | | |
| | | | | | |
| NIC 1.60 | PASIVOS NO CORRIENTES: | | | | |
| NIC 1.54(m) | Jubilación patronal | 10 | | | |
| NIC 1.55 | Otros beneficios no corrientes para los empleados | 10 | | | |
| NIC 1.54(o) | Obligaciones Financieras | 9 | | | |
| NIC 1.54(b) | Pasivo por impuestos Diferidos | 8 | | | |
| | Otros Pasivos no corrientes | | | | |
| | Total Pasivos no Corrientes | | | | |
| | | | | | |
| | Total Pasivos | | 8566.90 | | |
| | | | | | |
| | PATRIMONIO: | | | | |
| NIC 1.55 | Capital social | 11 | 5.000.00 | | |
| | (-) Capital Suscrito no Pagado | | | | |
| NIC 1.55 | Reserva legal | 11 | | | |
| NIC 1.55 | Reserva de Capital | | | | |
| NIC 1.55 | Otros Resultados Integrales | | | | |
| NIC 1.55 | Superávit por Revaluación de Propiedad Planta y E | | | | |
| NIC 1.55 | Ganancias acumuladas | | | | |
| NIC 1.55 | (-) Pérdida Acumulada | | | | |
| NIC 1.55 | Ajustes por aplicación NIIF | 11 | | | |
| NIC 1.54(q) | Ganancia neta del período | 11 | -5450.68 | | |
| | Total Patrimonio | | -450.68 | | |
| | | | | | |
| | TOTAL PASIVO+PATRIMONIO | | 8116.22 | | |

Daniela Sandoval

Daniela Sandoval
Gerente

Léda Magali Tamayo

Léda Magali Tamayo
Contadora General

BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

| | | 2017 | 2016 |
|--------------------|---|-----------------------------------|-------------|
| | | (en miles de U.S. dólares) | |
| NIC 1.82(a) | INGRESOS | | |
| NIC 1.99 | COSTO DE VENTAS | | |
| NIC 1.85 | MARGEN BRUTO | | |
| NIC 1.85 | Otras ganancias | | |
| NIC 1.99 | Gastos de ventas | | |
| NIC 1.99 | Gastos de administración | 5450.68 | |
| NIC 1.82(b) | Costos financieros | | |
| NIC 1.99 | Otros gastos | | |
| NIC 1.85 | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | |
| NIC 1.82(d) | 15% Participación trabajadores | | |
| | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | -5450.68 | |
| | Impuesto a la renta causado | | |
| NIC 1.82(f) | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO | | |
| | (-) Gastos por impuesto diferido | | |
| | (+) Ingresos por impuesto diferido | | |
| | GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERÍODO | | |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL | | |
| NIC 1.82(g) | Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral | | |
| NIC 1.82(g) | Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo | | |
| | Ganancias (pérdidas) actuariales | | |
| NIC 1.82(h) | Participación en otro resultado integral de las asociadas | | |
| NIC 1.85 | Otro resultado integral del año, neto de impuestos | | |
| NIC 1.82(i) | TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | -5450.68 | |

Daniela Sandoval

Daniela Sandoval

Gerente

Magali Tamayo

Lcda. Magali Tamayo

Contadora General

BELLAEXPERT CIA LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | Capital social | Aportes accionistas para futura capitalización | RESERVAS | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | Reserva por valuación | RESULTADO DEL EJERCICIO | | Total Patrimonio |
|--|-----------------|--|---------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| | | | Reserva legal | Reserva Facultativa y Estatutaria | Reserva de Capital | Ganancias Acumuladas | (-) Pérdidas Acumuladas | Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIF | | Ganancia Neta del Período | (-) Pérdida neta de período | |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 5.000.00 | | | | | | | | | | -5450.68 | -450.68 |
| SALDOS EXPRESADOS DEL PERÍODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR | 5.000.00 | | | | | | | | | | -5450.68 | -450.68 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | 5.000.00 | | | | | | | | | | -5450.68 | -450.68 |
| CAMBIOS EN POLITICAS | | | | | | | | | | | | |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO | | | | | | | | | | | | |
| Dividendos | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | | | | | | | | | |
| Otros cambios (detallar) | | | | | | | | | | | | |
| Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | | | | | | | |

Daniela Sandoval

Daniela Sandoval

Gerente

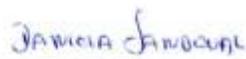
Magali Tamayo

Lcda. Magali Tamayo

Contadora General

BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA Método Directo
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | Notas | 2017 | 2016 |
|----------|--|--------------|-----------------------------------|-------------|
| | | | (en miles de U.S. dólares) | |
| NIC 7.10 | FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| | Recibido de clientes | | | |
| | Pagos a proveedores | | | |
| NIC 7.31 | Pagos a y por cuenta de los empleados | | | |
| NIC 7.35 | Otros gastos | | | |
| | Recibidos otros | | | |
| | Impuestos a las ganancias pagados | | | |
| NIC 7.35 | Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación | | | |
| | FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| NIC 7.10 | DE INVERSIÓN | | | |
| | Incremento de activos financieros | | | |
| | Inversiones en asociadas | | | |
| | Adquisición de propiedades, planta y equipo | | | |
| | Precio de venta de propiedades, planta y equipo | | | |
| | Adquisición de propiedades de inversión | | | |
| | Adquisición de activos intangibles | | | |
| | Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión | | | |
| | FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | |
| NIC 7.10 | DE FINANCIAMIENTO | | | |
| | Financiación por préstamos a largo plazo | | | |
| | Aporte en efectivo por aumento de capital | | | |
| | Pago de préstamos | | | |
| | Otras entradas (salidas) de efectivo | | | |
| NIC 7.21 | Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento | | | |
| | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | | |
| | Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo | | 0.00 | |
| | Saldos al comienzo del año | | 0.00 | |
| | SALDOS AL FIN DEL AÑO | | 0.00 | |


 Daniela Sandoval
 Gerente


 Lcda. Magali Tamayo
 Contadora General

BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138(a), (c) BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA LTDA. es una Compañía Limitada de Nacionalidad Ecuatoriana constituida en el Ecuador su domicilio principal se encuentra ubicada en Cabildo N43-45 e Hidalgo de Pinto, está registrada y sus operaciones están sometidas al control y Vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La principal actividad de la Compañía es la Venta al por mayor de productos de perfumería, cosméticos; Al 31 de diciembre del 2017, el personal total de la Compañía alcanza 1 personas en el área administrativa y 0 en el área de ventas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIF 1.8 **2.1 Declaración de cumplimiento¹** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA al 31 de diciembre del 2017 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 30 de Marzo del 2018, fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF PYMES:

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme para este período.

NIC 1.17 (b) **2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros de BELLAEXPERT REPRESENTACIONES CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES).

2.2.1 Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, a menos que otro criterio sea indicado.

2.2.2 Moneda Funcional y de Presentación

¹ Incluye las revelaciones de adopción por primera vez de las NIIF.

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 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. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Política bajo NEC

La empresa no ha venido aplicando la política de provisión por incobrables del 1% la misma que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Política bajo NIIF's

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de posible realización, la empresa ha considerado no establecer un incremento de provisión para incobrables, es decir que se aprovisionará el 1% por posible incobrabilidad.

2.4.1 NIC 32,39 y NIIF 7.- Instrumentos Financieros, Deterioro e incobrabilidad

Según establece la norma se realizara un reconocimiento de las cuentas que se presentan en el balance. Se considera Activo:

- 1) Beneficios económico futuros
- 2) Resultado de un hecho pasado
- 3) Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4) Identificable
- 5) Cuantificable

Un activo financiero o un grupo de activos financieros estará deteriorado, y se habrá producido una perdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la perdida”), y ese evento o eventos causantes de la perdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Política bajo NEC

No se ha establecido políticas de deterioro de la cartera.

Política bajo NIIFs

En base a lo establecido por esta Norma la Empresa considera como política que a la fecha de terminación del balance se evalúe el valor razonable de las cuentas por cobrar, midiendo el costo amortizado, utilizando la tasa

de interés efectiva menos cualquier deterioro en función del análisis de la cartera correspondiente. El plazo adicional para el cálculo del costo amortizado será de 180 días.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación² - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

Políticas según NEC

Los Activos fijos se encuentran registradas al costo de adquisición y se deprecian bajo la normativa Tributaria con valor residual 0. No tiene política de capitalización.

| | |
|---------------------|---------|
| Edificios | 20 años |
| Maquinaria y Equipo | 10 años |
| Vehículos | 5 años |

Políticas según NIIFs

El Edificio luego del reconocimiento inicial y presentado a su valor revaluado se le asigne una vida útil de 25 años a partir del reavalúo.

En cuanto a otra propiedad Planta y Equipo tenemos:

| | | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| Muebles y enseres | 10 años vida útil | valor residual 0 |
| Equipo de Computo | 5 años vida útil | valor residual 0 |

2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado³ de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.5.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.6 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

³ Se incluye “o valor revaluado” cuando la política también es el modelo de revaluación.

2.7 Cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

Política bajo NEC

NO aplica esta política bajo NEC.

Política bajo NIIF

Se debe realizar un reconocimiento de las cuentas por pagar y aquellas que no cumplan con los establecidos por la Norma, se deben dar de baja pues son irreales.

2.8 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8.1. Beneficios a empleados

2.8.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

2.8.1.2 Vacaciones empleados

Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en periodos futuros.

Política bajo NEC

La empresa no cuenta con una política de provisión de vacaciones, desahucio y jubilación patronal, ya que en el caso de vacaciones estas se pagan en función del sueldo completo al momento en que la persona hacía uso de sus vacaciones; y en el caso de la Jubilación y Desahucio no se aprovisionaba ya que sus empleados tienen una antigüedad menor a 10 años.

Política bajo NIFF

La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un periodo corriente.

El costo de Jubilación Patronal y desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizado al final de cada periodo. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

2.8.1.3 Participación a trabajadores – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

NIC
18.35(a)

2.9 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

(a) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. El ingreso por mantenimiento de equipos y soporte técnico de equipos de cómputo a clientes tanto personas naturales como jurídicas. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido por los clientes.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

2.10 Costos y Gastos - 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.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12 Impuestos Diferidos

Bajo la NIC 12 deben registrarse en el activo y en el pasivo los efectos impositivos que se generen entre las diferencias temporales existentes de las bases o tratamientos contables contra las bases o tratamientos contables contra las bases o tratamientos tributarios.

Política bajo NEC

No se ha aplicado esta política.

Política bajo NIFF

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias generadas entre valor en libros de los de los activos y pasivos de los estados financieros y las bases fiscales utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuestos diferidos se reconoce, por las diferencias temporarias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIC 7.45

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Efectivo y bancos | 0.00 | | |
| Total | <u>0.00</u> | | |

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar no hubo variaciones de NEC a NIFFs un detalle es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|-----------------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Cuentas por cobrar clientes | | | |
| Otras cuentas por cobrar | 5.909.27 | | |
| Total | <u>5.909.27</u> | | |

La compañía no ha realizado provisión por cuentas incobrables.

5 INVENTARIO.

Un detalle de la cuenta de inventario es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| | | | |
| Varios | 2.206.95 | | |
| | | | |
| Total | | | |

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

| | | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--------------|------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | | (en miles de U.S. dólares) | | |
| | Costo o valuación | | | |
| | Depreciación acumulada y deterioro | | | |
| | Total | | | |
| | <i>Clasificación:</i> | | | |
| | Terrenos y edificios | | | |
| | Muebles y Enseres | | | |
| | Maquinaria y Equipo | | | |
| | Equipo de Computo | | | |
| | Vehiculos | | | |
| NIC 17.31(a) | Total Planta y equipo | | | |

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--|----------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Cuentas por pagar proveedores | 8.455.01 | | |
| Tributarias | 111.89 | | |
| Beneficios de Ley a Empleados | | | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | | | |
| Total | <u>8.566.90</u> | | |
| | | | |

8.- IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | 31 diciembre | | |
|--|----------------------------|-------------|-------------|
| | | | |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Activos por impuesto corriente: | | | |
| IVA | 1909.27 | | |
| Notas de crédito recibidas del Servicio de Rentas Internas | | | |
| Total | | | |
| Pasivos por impuestos corrientes: | | | |
| Retenciones por pagar | 111.89 | | |
| Impto renta neto a Pagar | | | |
| Total | | | |
| | | | |

8.2. Impuestos diferidos

| | | | |
|--|--|--|--|
| Impuesto a la Renta por pagar | | | |
| <i>(-) gasto por impuesto corriente</i> | | | |
| <i>(+) Ingreso por impuesto diferido</i> | | | |
| Total impuesto del ejercicio | | | |
| | | | |

82.1 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción - Con fecha diciembre 29 de 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, el Grupo utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%.⁴

⁴ Incluir la tasa utilizada para la medición de los impuestos diferidos del año 2011 considerando las tasas en las que se esperen vayan a revertirse las diferencias temporarias.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Las obligaciones financieras se desglosa a continuación.

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Banco | | | |
| Banco | | | |
| | | | |
| Total | | | |

10 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|----------------------------|----------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | | | |
| Jubilación patronal | | | |
| Bonificación por desahucio | | | |
| Total | | | |
| | | | |

10.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

10.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

11 PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|----------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Capital social | 5.000 | | |
| Total | <u>5.000</u> | | |

- a. **Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 5.000 de participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario , las cuales otorgan un voto por participaciones y un derecho a los dividendos.⁵

| | Número de participaciones | Capital en participaciones | Participaciones |
|---|------------------------------------|----------------------------|-----------------|
| | ... (en miles de U.S. dólares) ... | | |
| Saldo al 1 de enero de 2017 | 5.000 | | |
| Cambios [describir] | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 5.000 | | |
| Cambios [describir] | | | |
| Saldo AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | <u>5.000</u> | | |

NIF 1.79(a)

b. Reservas

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.

⁵ Cuando es una compañía limitada no son acciones, son participaciones.

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

12. INGRESOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

| | | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------|---|----------------------------|-------------|
| | | (en miles de U.S. dólares) | |
| NIC 18.35(b) | Ingresos provenientes de la prestación de servicios | | |
| | Otros Ingresos | | |
| | Total | | |

13. COSTO

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------|----------------------------|-------------|
| | (en miles de U.S. dólares) | |
| Costo de Venta | | |
| Total | | |

14. GASTOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------|----------------------------|-------------|
| | (en miles de U.S. dólares) | |
| Gastos de ventas | | |
| Gastos de administración | 5.450.68 | |
| Costos financieros | | |
| Total | <u>5.450.68</u> | |

15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17 Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Junta de Socios el 30 de Marzo de 2018.



Lic. Magali Tamayo
CONTADOR GENERAL