

**BRIGHTCELL S.A.**

Estados Financieros por el Año  
Terminado el 31 de Diciembre de 2016 e  
Informe de los Auditores Independientes

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de  
BRIGHTCELL S.A.:

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de BRIGHTCELL S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de BRIGHTCELL S.A., al 31 de diciembre de 2016, y el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes.

#### **Bases para la Opinión**

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más ampliamente en la sección de Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros, estén libres de errores materiales significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### Responsabilidad del Auditor

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre una representación errónea importante cuando ésta exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en su conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la administración la base contable de empresa en marcha, y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia o condiciones que puedan proyectar una duda significativa sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente revelación en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos y condiciones futuras desconocidos pueden ser causa de que la Compañía cese como empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las informaciones reveladas, y si los estados financieros representan de manera razonable las transacciones y hechos subyacentes.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Informes sobre otros requerimientos legales y normativos**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, se emite por separado.

**IFS Cia. Ltda.**

21 de abril de 2017  
Quito, República del Ecuador  
RNAE No. 761



Ing. Anita Chimbo  
Socia  
Licencia No. 17851

**BRIGHTCELL S.A.**

**ÍNDICE DE ESTADOS FINANCIEROS**

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Páginas</u></b>
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	11

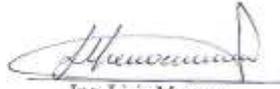
**Abreviaturas**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
US\$	U.S. dólares

**BRIGHTCELL S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	234,306	195,671
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	622,509	793,259
Inventarios	6	95,822	98,879
Activos por impuestos corrientes	9	<u>229,945</u>	<u>414,085</u>
Total activos corrientes		<u>1,182,582</u>	<u>1,501,894</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Vehículos, muebles y equipos	7	131,633	26,075
Otros activos no corrientes		600	600
Activos por impuestos diferidos		<u>2,329</u>	<u>2,329</u>
Total activos no corrientes		<u>134,562</u>	<u>29,004</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>1,317,144</u></b>	<b><u>1,530,898</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	625,868	824,535
Obligaciones acumuladas	10	<u>20,504</u>	<u>19,645</u>
Total pasivos corrientes		<u>646,372</u>	<u>844,180</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Préstamo de accionista	11	65,486	65,486
Otras cuentas por pagar a largo plazo	12	207	49,636
Obligaciones por beneficios definidos	13	<u>78,728</u>	<u>71,216</u>
Total pasivos no corrientes		<u>144,421</u>	<u>186,338</u>
Total pasivos		<u>790,793</u>	<u>1,030,518</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
	15		
Capital social		315,000	315,000
Reserva legal		10,788	10,788
Resultados acumulados		<u>200,563</u>	<u>174,592</u>
Total patrimonio		<u>526,351</u>	<u>500,380</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>1,317,144</u></b>	<b><u>1,530,898</u></b>

Ver notas a los estados financieros



Ing. Ligia Moreno  
Representante Legal



Ing. Evelina Chochos  
Contadora General

**BRIGHTCELL S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES)**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS	16	1,624,875	2,307,082
COSTO DE VENTAS	17	<u>941,825</u>	<u>1,543,342</u>
MÁRGEN BRUTO		683,050	763,740
Gastos de administración	17	254,840	279,141
Gastos generales	17	130,346	120,520
Gastos de ventas	17	142,992	188,885
Gastos técnicos	17	119,223	149,616
Otros ingresos (gastos), neto	18	<u>(1,628)</u>	<u>(13,298)</u>
Total		<u>645,773</u>	<u>724,864</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>37,277</u>	<u>38,876</u>
MENOS:			
Impuesto a la renta	9		
Corriente		21,705	20,688
Diferido		<u>-</u>	<u>(2,329)</u>
Total		<u>21,705</u>	<u>18,359</u>
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL		<u>15,572</u>	<u>20,517</u>

Ver notas a los estados financieros



Ing. Ligia Moreno  
Representante Legal



Ing. Evelina Chocho  
Contadora General

BRIGHTELL S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados			Total
			Adopción por primera vez de las NIIF	Otro resultado integral	Utilidades distribuíbles	
Saldos al 31 de diciembre del 2014	315,000	10,788	(49,416)	783	204,437	481,592
Pérdida actuarial, neto Utilidad del ejercicio	-	-	-	(1,729)	-	(1,729)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	315,000	10,788	(49,416)	(946)	224,954	500,380
Ganancia actuarial, neto Utilidad del ejercicio	-	-	-	10,399	-	10,399
Saldos al 31 de diciembre de 2016	315,000	10,788	(49,416)	-9,453	246,526	526,351

Ver notas a los estados financieros



Ing. Ligia Moreno  
Representante Legal



Ing. Evelina Chochoy  
Contadora General

**BRIGHTCELL S.A.**

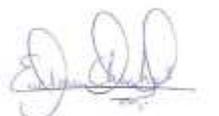
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes	1,791,084	2,140,557
Pagado a proveedores y a empleados	(1,553,286)	(2,032,510)
Intereses pagados	(4,046)	(1,315)
Participación a trabajadores	(6,578)	(6,860)
Impuesto a la renta	(21,705)	(20,688)
Otros ingresos, gastos (neto)	5,674	12,883
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	211,143	92,067
<b>FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de vehículos, muebles y equipos, neto de bajas y flujo neto de efectivo (utilizado en) proveniente de actividades de inversión	(123,079)	7,890
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Disminución en préstamos de accionistas y flujo neto utilizado en actividades de financiamiento	(49,429)	(3,384)
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	38,635	96,573
Saldos al comienzo del año	195,671	99,098
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<b>234,306</b>	<b>195,671</b>

Ver notas a los estados financieros



Ing. Ligia Moreno  
Representante Legal



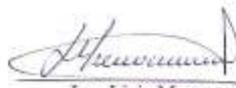
Ing. Evelina Chochos  
Contadora General

**BRIGHTCELL S.A.**

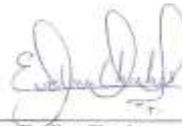
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES)**

	2016	2015
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Utilidad neta	15,572	20,517
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciación de vehículos, muebles y equipos	17,521	13,936
Provisión para jubilación patronal y desahucio, neto	17,911	19,088
Provisión para cuentas incobrables	1,170	3,015
Otros cargos a utilidades retenidas	-	(1,730)
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	169,580	107,628
Inventarios	3,057	230,189
Proyectos en proceso	-	88,913
Activos por impuestos corrientes	184,140	14,456
Impuestos diferidos	-	(2,329)
Otros activos	-	(260)
Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar	(195,296)	(103,126)
Anticipos de clientes	(3,371)	(274,153)
Obligaciones acumuladas	859	(24,077)
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	<b><u>211,143</u></b>	<b><u>92,067</u></b>
<b>TRANSACCIONES QUE NO GENERARON MOVIMIENTO DE EFECTIVO:</b>		
Reverso del impuesto diferido del año contra otros ingresos	-	2,329
Reverso de obligaciones por beneficios definidos contra otro resultado integral	10,399	-
Reverso de baja de cuentas por cobrar contra provisión de incobrables	3,015	-

Ver notas a los estados financieros



Ing. Ligia Moreno  
Representante Legal



Ing. Evéline Chocho  
Contadora General

**BRIGHTCELL S.A.**

**ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

<b>Notas</b>	<b>Descripción</b>	<b>Páginas</b>
1	Información general de la Compañía	11
2	Resumen de las principales políticas contables	11
3	Estimaciones y juicios contables críticos de la Administración	20
4	Efectivo y equivalentes de efectivo	21
5	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	21
6	Inventarios	22
7	Vehículos, muebles y equipos	23
8	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	25
9	Impuestos	25
10	Obligaciones acumuladas	27
11	Préstamos de accionistas	28
12	Otras cuentas por pagar largo plazo	28
13	Obligaciones por beneficios definidos	29
14	Instrumentos financieros	30
15	Patrimonio	31
16	Ingresos	30
17	Costos y gastos por su naturaleza	32
18	Otros ingresos y otros gastos	34
19	Contingencias	34
20	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	35
21	Aprobación de los estados financieros	35

**BRIGHTCELL S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

Nombre	BRIGHTCELL S.A.
RUC	1791741471001
Domicilio	Av. Mariana de Jesús y Hernando de la Cruz N31-120, cerca al Colegio San Gabriel, Parroquia Benalcázar
Forma legal	Sociedad Anónima

BRIGHTCELL S.A. fue constituida en el Ecuador el 12 de junio de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de julio del mismo año en la ciudad de Quito, y su actividad principal es el asesoramiento en el área de las telecomunicaciones, comercialización de hardware y servicios de internet de banda ancha y transmisión de datos utilizando redes de fibra óptica, inalámbricos, cobre y servicios satelitales; así también, la comercialización de software especializado y otros productos de tecnología.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el personal total de la Compañía alcanzó a 27 y 28 empleados, respectivamente.

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

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, con excepción de ciertas partidas que son medidas a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

### 2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de circulación en el Ecuador.

### 2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### 2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### 2.6 Instrumentos financieros

#### 2.6.1 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar".

- a) **Reconocimiento, medición inicial y clasificación** El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable. Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

- b) **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados** - Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

- c) **Medición posterior de activos financieros** - Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.
- d) **Préstamos y partidas por cobrar** - Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

Los préstamos y partidas por cobrar se componen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

- e) **Deterioro del valor de activos financieros** - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero estará deteriorado como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, o los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados por las siguientes situaciones: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, la falta o mora en los pagos y la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar) a nivel individual. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada periodo y representa la mejor estimación de la Administración sobre las pérdidas en las cuales podría incurrirse por este concepto.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se

reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del periodo.

- f) **Baja de activos financieros** - La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

#### 2.6.2 Pasivos financieros

La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en la cual se originan.

- a) **Otros pasivos financieros** - Son pasivos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Inicialmente se reconocen al valor razonable, menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos y cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

- b) **Baja en cuentas de un pasivo financiero** - La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

ESPACIO EN BLANCO

## 2.7 Inventarios

Las existencias se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y costos necesarios para realizar la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

La Compañía ha determinado que si tuviera indicios de deterioro de obsolescencia o lenta rotación de los inventarios, se establecerá una provisión para reconocer éstas pérdidas, la cual será calculada en función de un análisis de la posibilidad real de uso y la consideración de la potencial obsolescencia.

## 2.8 Vehículos, muebles y equipos

**2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de vehículos, muebles y equipos se miden inicialmente por su costo. 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.

**2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los vehículos, muebles y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados en el período en que se incurren.

**2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de vehículos, muebles y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados. 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.

Las vidas útiles económicas estimadas por cada grupo son las siguientes:

<u>Grupo</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles de oficina	20
Equipos de oficina	3
Equipo ISP	5
Herramientas	3
Vehículos	5
Equipos de computación y software	3

**2.8.4 Retiro o venta de vehículos, muebles y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de vehículos, muebles y equipos 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.

#### **2.9 Deterioro del valor de los activos no financieros**

El importe en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios e impuesto a la renta diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo (o unidad generadora de efectivo) excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en el resultado del período, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro de valor como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro de valor se maneja como un aumento en la revaluación.

#### **2.10 Costos por préstamos**

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

## 2.11 Impuesto a la renta

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

**2.11.1 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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

**2.11.2 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 imposables. 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 periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los estados financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo, 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.

**2.11.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

## 2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a. La Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;

- b. Es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y;
- c. 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 periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **2.13 Beneficios a empleados**

**2.13.1 Beneficios de corto plazo** - Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria.
- Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Aportes al IESS: Se registran los aportes personal y patronal por pagar calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

**2.13.2 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 la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

### **2.14 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que

la Compañía pueda otorgar. Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

**2.14.1 Prestación de servicios** - Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

#### **2.15 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 periodo más cercano en el que se conocen.

Corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, depreciación de vehículos, muebles y equipos y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la Compañía.

#### **2.16 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.

#### **2.17 Secciones nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

Las nuevas secciones que se mencionan a continuación, son aplicables a periodos anuales que comienzan después del 01 de enero de 2017, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros:

Sección	Título	Efectiva a partir de
1	Pequeñas y medianas entidades	Enero 1, 2017
2	Conceptos y principios fundamentales	Enero 1, 2017
4	Estado de situación financiera	Enero 1, 2017
5	Estado de resultado integral y estado de resultados	Enero 1, 2017
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	Enero 1, 2017

Sección	Título	Efectiva a partir de
9	Estados financieros consolidados y separados	Enero 1, 2017
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Enero 1, 2017
10		Enero 1, 2017
11	Instrumentos financieros básicos	Enero 1, 2017
	Otros temas relacionados con instrumentos financieros	Enero 1, 2017
12		Enero 1, 2017
14	Inversiones en asociadas	Enero 1, 2017
15	Inversiones en negocios conjuntos	Enero 1, 2017
16	Propiedad de inversión	Enero 1, 2017
17	Propiedades, planta y equipo	Enero 1, 2017
18	Activos intangibles distintos de plusvalía	Enero 1, 2017
20	Arrendamientos	Enero 1, 2017
21	Provisiones y contingentes	Enero 1, 2017
22	Pasivos y patrimonio	Enero 1, 2017
26	Deterioro del valor de los activos	Enero 1, 2017
28	Beneficios a empleados	Enero 1, 2017
29	Impuesto a las ganancias	Enero 1, 2017
30	Conversión de moneda extranjera	Enero 1, 2017
31	Hiperinflación	Enero 1, 2017
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	Enero 1, 2017
34	Actividades especializadas	Enero 1, 2017
35	Transición a la NIIF para Pymes	Enero 1, 2017

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los períodos futuros, tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto puesto que no se ha realizado un examen detallado de la aplicación de las mismas.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. 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:

- 3.1 **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser

utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios (Nota 13).

Las obligaciones por prestaciones definidas se descuentan a una tasa establecida utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

**3.2 Estimación de vidas útiles de vehículos, muebles y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.8.3.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Cajas chicas	1,452	1,452
Depósito en cuentas corrientes locales	112,854	194,219
Inversión (1)	120,000	—
Total	234,306	195,671

(1) Corresponde a un certificado de depósito realizado en Banco Pichincha C.A., el 27 de diciembre de 2016, según documento No. 19320301 el cual tiene vigencia hasta enero de 2017.

**5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Cuentas comerciales por cobrar:		
Clientes locales	184,600	301,522
Provisión de ingresos (1)	392,841	444,683
Provisión para cuentas incobrables	(1,170)	(3,015)
Subtotal	576,271	743,190
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos a proveedores	18,185	13,272
Préstamos a terceros	15,770	29,578
Empleados	12,283	7,219
Subtotal	46,238	50,069
Total	622,509	793,259

- (1) Al 31 de diciembre de 2016, corresponde a ingresos de servicios prestados por la Compañía, pero no facturados.

**Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas:** Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
0-30 días	63,373	65,337
31-60 días	17,497	21,750
61-90 días	11,870	12,255
91-120 días	4,400	2,895
121 - 180 días	1,732	121,226
181 - 360 días	18,162	12,167
361 días en adelante (1)	<u>67,566</u>	<u>65,892</u>
Total	<u>184,600</u>	<u>301,522</u>

- (1) La Compañía mantiene saldos pendientes de cobro con el IESS Seguro Salud Subdirección Quito con una antigüedad mayor a 365 días por un valor de US\$48,250. Con fecha 28 de marzo de 2017, el Director Nacional de Tecnología de la Información Encargado, envía al Director del Seguro General de Salud Individual y Familiar Encargado, el informe técnico que confirma el servicio brindado por la Compañía desde el año 2012 hasta octubre de 2016, cuyos valores facturados por Brightcell S.A. se esperan recuperar en el transcurso del año 2017.

**Provisión para cuentas incobrables** - La Compañía ha reconocido una provisión del 1% sobre la cartera del año, por considerar que la cartera es recuperable.

**Cambios en la provisión para cuentas incobrables:** Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(3,015)	-
Provisión del año	(1,170)	(3,015)
Baja de cuentas por cobrar	<u>3,015</u>	<u>-</u>
Saldos al fin del año	<u>(1,170)</u>	<u>(3,015)</u>

## 6. INVENTARIOS

En el año 2012 la Compañía firmó un contrato con la empresa Conacero para proveer del cableado al Consejo de la Judicatura (cliente final) en la construcción denominada "El Pedregal", sin embargo, la obra fue paralizada por el Municipio de Quito y los materiales fueron trasladados a la bodega de Brightcell S.A. Durante el año 2016, la Compañía consumió parte del inventario en los proyectos que mantiene con sus clientes.

7. VEHÍCULOS, MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de vehículos, muebles y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Costo	279,143	156,584
Depreciación acumulada	(147,510)	(130,509)
Total	<u>131,633</u>	<u>26,075</u>
<b>Clasificación</b>		
Edificios	112,045	-
Equipos ISP	53,877	53,877
Equipo de computación y software	31,765	24,510
Equipos de oficina	30,376	27,612
Vehículos	30,415	30,415
Muebles de oficina	18,275	17,905
Equipo de oficina Guayaquil	1,038	1,038
Herramientas Guayaquil	846	721
Muebles oficina Guayaquil	<u>506</u>	<u>506</u>
Total	<u>279,143</u>	<u>156,584</u>

Los movimientos de vehículos, muebles y equipos fueron como sigue:

Costo	Edificios	Vehículos	Muebles de oficina	Equipos de oficina	Equipo de computación y software	Equipos ISP	Equipo de computación ISS	Equipos celulares	Muebles oficina Gye	Herramientas Guayaquil	Equipo de oficina Guayaquil	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	-	30,415	19,463	34,173	61,599	190,116	803	2,447	506	721	1,118	341,361
Adquisiciones	-	-	-	455	971	-	-	-	-	-	-	1,426
Revaluaciones	-	-	-	-	803	-	(803)	-	-	-	-	-
Bajas (1)	-	-	(1,358)	(2,016)	(38,863)	(136,239)	-	(2,447)	-	-	(80)	(186,203)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	-	30,415	17,905	27,612	24,510	53,877	-	-	506	721	1,038	156,584
Adquisiciones	112,045	-	370	3,149	7,881	-	-	-	-	125	-	123,570
Bajas	-	-	-	(385)	(626)	-	-	-	-	-	-	(1,011)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	112,045	30,415	18,275	30,376	31,765	53,877	-	-	506	846	1,038	279,143
<b>Depreciación Acumulada</b>												
Edificios												
Muebles y suntuos												
Equipos de oficina												
Equipos ISP												
Herramientas Guayaquil												
Muebles Oficina Gye												
Equipo de Oficina Guayaquil												
Vehículos												
Saldos al 31 de diciembre de 2014	-	16,489	30,713	54,986	176,828	313	69	14,062	293,460			
Gasto por depreciación	-	1,063	2,880	2,138	1,781	130	69	5,779	13,936			
Bajas (1)	-	(1,880)	(8,990)	(36,920)	(129,428)	-	(69)	-	(176,887)			
Saldos al 31 de diciembre de 2015	-	16,072	24,603	20,204	49,181	443	69	19,841	130,509			
Gasto por depreciación	4,879	915	1,669	2,583	1,566	130	-	5,779	17,321			
Bajas	-	-	(281)	(239)	-	-	-	-	(520)			
Saldos al 31 de diciembre de 2016	4,879	16,987	25,991	22,548	50,747	573	69	25,620	147,510			

(1) Corresponde a una baja de bienes realizada según acta notariada del 03 de diciembre de 2015, emitida por la Notaría Trigésima Séptima, para lo cual la Compañía realizó en forma previa un levantamiento físico de sus activos y determinó bienes deteriorados que constaban en el listado de propiedades y equipos. El efecto de estos movimientos fue el de registrar a resultados US\$9,317 en la cuenta 5.01.01.003.00073 "Pérdida por baja de Activo Fijo".

8. **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

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

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Cuentas comerciales por pagar:		
Proveedores nacionales	575,102	818,755
Provisiones	48,450	-
Subtotal	<u>623,552</u>	<u>818,755</u>
Otras cuentas por pagar:		
Anticipo de clientes (1)	2,316	5,687
Otros	-	93
Subtotal	<u>2,316</u>	<u>5,780</u>
Total	<u>625,868</u>	<u>824,535</u>

9. **IMPUESTOS**

9.1 **Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario de impuesto al Valor Agregado - IVA	146,665	193,688
Crédito tributario de impuesto a la renta	83,280	71,795
Devolución del IVA	-	148,602
Total	<u>229,945</u>	<u>414,085</u>

9.2 **Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la base imponible, es como sigue:

Diciembre 31,  
2016                      2015  
(en U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros (luego de Participación a trabajadores)	37,277	38,876
<i>Menos:</i>		
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	16,163
<i>Más:</i>		
Gastos no deducibles	<u>61,380</u>	<u>71,323</u>
Utilidad gravable	<u>98,657</u>	<u>94,036</u>
Impuesto causado (1)	<u>21,705</u>	<u>20,688</u>
Anticipo calculado para el ejercicio corriente (2)	<u>15,999</u>	<u>15,126</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>21,705</u>	<u>20,688</u>

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Considerando que el anticipo calculado para el año 2016 ascendió a US\$15,999 y el impuesto causado al mismo año fue de US\$21,705, se reconoció en resultados el mayor valor de entre los dos, de acuerdo a lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### 9.3 Aspectos Tributarios

El 20 de mayo de 2016, se emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establece la contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en Ecuador de propiedad de sociedades no residentes en Ecuador equivalente al 0.9% en general y 1.8% al sujeto pasivo que está en paraíso fiscal.
- Se establece la contribución solidaria del 3% sobre la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015, aplicado a las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones realizadas en las provincias de Manabí y Esmeraldas.

- Exoneración del Impuesto a la Salida de Dividas ISD y aranceles aduaneros, a las importaciones efectuadas a favor de contribuyentes que hayan sufrido una afectación económica directa en sus activos productivos como consecuencia del desastre natural y que tengan su domicilio en las provincias de Manabí y Esmeraldas.
- Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015, a los sujetos pasivos que hayan sufrido una afectación directa en sus activos o actividad económica, como consecuencia del desastre natural, cuyo domicilio sea en las zonas afectadas. Los sujetos pasivos que ya hubieren cancelado dicho saldo tendrán derecho a la devolución del mismo.
- Incremento de la tarifa del IVA al 14% por el periodo de un año.
- Devolución o compensación de 2 puntos porcentuales adicionales del IVA pagado por las transacciones realizadas con dinero electrónico.

El 12 de octubre de 2016, se emitió la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del Art. 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización que estableció entre otros lo siguiente:

- Para efectos de la base imponible del ICE, se establece un cambio en la definición del precio ex aduana, el cual equivale a la suma de las tasas arancelarias, fondos y tasas extraordinarias recaudadas por la autoridad aduanera al momento de desaduanizar los productos importados más el valor en aduana de los bienes.
- Se establece que las Compañías tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores.

#### 10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales	5,529	5,825
IESS por pagar	7,592	6,960
Participación a trabajadores	<u>7,383</u>	<u>6,860</u>
Total	<u>20,504</u>	<u>19,645</u>

**Participación a Trabajadores** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	6,860	5,609
Provisión del año	6,579	6,860
Ajuste	-	106
Pagos efectuados	(6,056)	(5,715)
Saldos al fin del año	<u>7,383</u>	<u>6,860</u>

**Beneficios sociales** - Los movimientos de las provisiones para beneficios sociales fueron como sigue:

	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Total
	(en U.S. dólares)		
Saldos al 31 de diciembre de 2014	2,107	5,121	7,228
Provisión del año	26,359	10,217	36,576
Liquidación de haberes	(1,294)	(1,468)	(2,762)
Pagos efectuados	(25,182)	(10,035)	(35,217)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	1,990	3,835	5,825
Provisión del año	25,107	10,019	35,126
Liquidación de haberes	(217)	(422)	(639)
Pagos efectuados	(25,005)	(9,778)	(34,783)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	<u>1,875</u>	<u>3,654</u>	<u>5,529</u>

#### 11. PRÉSTAMO DE ACCIONISTA

Con fecha 2 de enero del 2013, la Compañía celebró un contrato de préstamo con uno de sus accionistas por US\$75,391, el cual devenga una tasa de interés nominal anual del 2.5% a 10 años plazo. La Compañía deberá pagar dicho préstamo en abonos parciales en forma semestral, con un año de gracia.

#### 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2016, incluye US\$112 (US\$30,112 para el año 2015) aportados por la Compañía y accionistas de acuerdo a lo establecido en el convenio de inversión suscrito el 02 de octubre de 2008, por el cual, acordaron asociarse para comercializar cargadores para celular marcas Voipex, Charged y Trimax dentro y fuera del país. Con fecha 1 de octubre de 2016 se canceló US\$30,000, quedando un saldo pendiente de pago de US\$ 112 al Sr. Manuel Troya.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2016, incluye US\$95 (US\$19,524 para el año 2015) correspondientes a valores pendientes de pago a largo plazo al proveedor del exterior Celtru.

### 13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	61,296	55,952
Bonificación por desahucio	17,432	15,264
Total	78,728	71,216

#### 13.1 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. Los movimientos en el valor presente de la obligación para jubilación patronal fueron como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	55,952	52,128
Costo de los servicios del período corriente, neto	10,588	11,457
Costo financiero	3,480	-
Ganancia reconocida en otro resultado integral	(8,435)	(7,633)
Liquidaciones anticipadas	(289)	-
Total	61,296	55,952

#### 13.2 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. Los movimientos en el valor presente de la obligación para bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	15,264	-
Costo de los servicios del período corriente, neto	3,416	5,901
Costo financiero	944	-
Beneficios pagados	(228)	-
(Ganancia) Pérdida reconocida en otro resultado integral	(1,964)	9,363
Total	17,432	15,264

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2016 por un actuario independiente.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual fue calculado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

El costo de la Jubilación patronal se carga cada periodo fiscal en función del aumento en la antigüedad y en los sueldos de los trabajadores que laboran en la empresa a la fecha de la valoración actuarial.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el año.

El pago de la jubilación patronal determina que es un Plan de Beneficio Definido; por lo que en el cálculo actuarial se estiman los sueldos futuros a la edad de la jubilación, aplicando la respectiva probabilidad de llegar activo, para determinar la pensión de jubilación patronal que se pagará en forma vitalicia al jubilado. El monto total de este beneficio expresado en valor actual al 31 de diciembre de 2016 y que consta en la cuenta Pasivo (Reserva) es la provisión que debe contabilizarse a esa fecha.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	%	%
Tasa (s) de descuento	7.46	6.31
Tasa (s) esperada del incremento salarial	3.00	3.00
Tabla de rotación (promedio)	12.34	11.26

#### 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

##### 14.1 Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos.

#### 14.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito que enfrenta la Compañía se produce cuando un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con su obligación contractual y la fuente principal de este riesgo son las cuentas comerciales por cobrar. La mayor parte de los clientes de la Compañía son empresas del sector público y presentan un mediano riesgo de incobrabilidad.

#### 14.3 Riesgo de liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo.

#### 14.4 Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

### 15. PATRIMONIO

15.1 **Capital social** - El capital social autorizado consiste de 315,000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

15.2 **Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% 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.

15.3 **Resultados acumulados** - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidades distribuibles	249,979	224,008
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	<u>(49,416)</u>	<u>(49,416)</u>
Total	<u>200,563</u>	<u>174,592</u>

**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. Según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2013, el saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

#### 16. INGRESOS

Un resumen de ingresos de la Compañía es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas locales	1,624,875	2,255,240
Provisión de ingresos	<u>-</u>	<u>51,842</u>
Total	<u>1,624,875</u>	<u>2,307,082</u>

#### 17. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	941,825	1,543,342
Gastos de administración	254,840	279,141
Gastos generales	130,346	120,520
Gastos de ventas	142,992	188,885
Gastos técnicos	<u>119,223</u>	<u>149,616</u>
Total	<u>1,589,226</u>	<u>2,281,504</u>

Un detalle de gastos de administración por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos por sueldos, salarios y demás remuneraciones	128,210	131,474
Aportes a la seguridad social	26,317	26,745
Honorarios, comisiones y dietas	25,278	61,968
Movilización	22,822	8,962
Beneficios sociales e indemnizaciones	16,980	17,759
Gasto planes de beneficios a empleados	13,779	11,458
Participación a trabajadores	6,578	6,860
Desahucio	4,484	7,421
Combustible	782	863
Otros	<u>9,610</u>	<u>5,631</u>
Total	<u>254,840</u>	<u>279,141</u>

ESPACIO EN BLANCO

Un detalle de gastos generales por su naturaleza es como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Depreciación vehículos, muebles y equipos	19,069	13,937
Transporte	16,463	3,605
Servicios básicos	13,085	26,662
Atenciones a terceros	11,357	4,402
Gastos de viajes	8,061	-
Arrendamientos y alquileres	7,557	16,913
Guardiania	7,455	2,232
Gastos no deducibles	6,405	5,467
Mantenimiento	3,777	4,556
Tasas, impuestos y contribuciones	3,612	8,411
Otros generales	2,288	1,389
Pérdida por baja de vehículos, muebles y equipos	2,149	-
Alimentación	1,230	7,747
Gastos legales	1,924	3,611
Suministros de oficina	1,912	1,910
Seguros	1,635	5,021
Capacitaciones	247	280
Agasajos a empleados	-	6,043
Otros	<u>22,120</u>	<u>8,334</u>
Total	<u>130,346</u>	<u>120,520</u>

Un detalle de gastos de ventas por su naturaleza es como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Gastos por sueldos, salarios y demás remuneraciones	57,660	62,862
Comisiones	39,276	43,056
Aportes a la seguridad social	18,431	20,398
Transporte y movilización	12,072	12,420
Beneficios sociales e indemnizaciones	11,099	12,817
Gastos de viajes	1,098	1,620
Promoción y publicidad	918	13,794
Post ventas clientes	612	7,147
Capacitaciones	190	330
Otros	<u>1,636</u>	<u>14,441</u>
Total	<u>142,992</u>	<u>188,885</u>

ESPACIO EN BLANCO

Un detalle de gastos técnicos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos por sueldos, salarios y demás remuneraciones	68,679	68,801
Beneficios sociales e indemnizaciones	15,940	18,250
Aportes a la seguridad social	14,893	15,485
Bonos	8,092	11,185
Movilización y transporte	4,086	18,444
Gastos de viajes	2,115	1,227
Alimentación	631	377
Capacitaciones	151	-
Otros	<u>4,636</u>	<u>15,847</u>
Total	<u>119,223</u>	<u>149,616</u>

**Gastos por beneficios a los empleados** - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	254,549	263,137
Aportes a la seguridad social	59,641	62,628
Beneficios sociales e indemnizaciones	44,019	48,826
Gastos planes de beneficios a empleados	13,779	11,458
Participación trabajadores	<u>6,578</u>	<u>6,860</u>
Total	<u>378,566</u>	<u>392,909</u>

#### 18. OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS

Un resumen de otros ingresos y otros gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Otros ingresos	(5,674)	(15,144)
Rendimientos financieros	-	-
Gastos financieros	4,046	1,315
Impuesto a la Salida de Divisas - ISD	-	<u>531</u>
Total	<u>(1,628)</u>	<u>(13,298)</u>

#### 19. CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de los estados financieros (21 de abril de 2017), la Compañía mantiene los siguientes juicios con terceros:

Juicio en contra del Consejo de la Judicatura por parte de la Compañía de Seguros Topseg S.A. - Juicio No. 17801-2013-14668, que se tramita en el Tribunal Distrital de lo Contencioso Administrativo N°1, propuesto por el Gerente General de la Compañía de

Seguros Topseg, en contra de la Directora General del Consejo de la Judicatura y de Brightcell S.A., como parte coadyuvante. La actora demanda que se deje sin efecto la póliza de buen uso de anticipo No. 514082 por el valor de US\$916,629 y la póliza de fiel cumplimiento de contrato No. 517748 por el valor de US\$65,475, las mismas que se refieren al contrato No. 094-2011 celebrado entre el Consejo de la Judicatura y Brightcell S.A. el 24 de octubre de 2011, para la implementación de un Sistema ERP.

**Juicio en contra del Consejo de la Judicatura y del Procurador General del Estado** - Juicio No. 17811-2013-15672 propuesto por Brightcell S.A. que se tramita en el Tribunal Distrital de lo Contencioso Administrativo N°1, para que se cumpla con el contrato No. 094-2011 celebrado entre el Consejo de la Judicatura y Brightcell S.A. el 24 de octubre de 2011, para la implementación de un Sistema ERP, y se pague la suma por US\$392,841, que es el saldo adeudado en virtud del referido contrato más los intereses legales, así como la devolución de las pólizas de seguro rendidas como garantías en relación a dicho contrato.

**Juicio en contra de Brightcell S.A. por parte del Consejo de la Judicatura** - Juicio No. 17811-2015-0054, propuesto por el Director Nacional de Asesoría Jurídica - Delegado de la Directora General del Consejo de la Judicatura en contra de Brightcell S.A., para que se devuelva la suma de US\$916,629 entregado en concepto de anticipo en virtud del contrato N° 094-2011 celebrado entre el Consejo de la Judicatura y Brightcell S.A. el 24 de octubre de 2011, para la implementación de un Sistema ERP, así como el pago US\$1,363,158 por concepto de multas, más daños y perjuicios por incumplimiento del referido contrato.

## **20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

La Compañía mantiene saldos pendientes de cobro con el IESS Seguro Salud Subdirección Quito con una antigüedad mayor a 365 días por un valor de US\$48,250. Con fecha 28 de marzo de 2017, el Director Nacional de Tecnología de la Información Encargado, envía al Director del Seguro General de Salud Individual y Familiar Encargado, el informe técnico que confirma el servicio brindado por la Compañía desde el año 2012 hasta octubre de 2016, cuyos valores facturados por Brightcell S.A. se esperan recuperar en el transcurso del año 2017.

## **21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.