

UNLIMITEDCORP S.A.

Informe del Auditor Independiente
sobre el examen de los estados financieros
al 31 de diciembre de 2017

UNLIMITEDCORP S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2017

Contenido

Informe del Auditor Independiente.....	1 - 3
Estados Financieros Auditados	
Estado de Situación Financiera.....	4 - 5
Estado de Resultado Integral.....	6
Estado de Cambios en el Patrimonio neto de los accionistas.....	7
Estado de Flujos de efectivo.....	8 - 9
Notas a los Estados Financieros.....	10 - 24

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

UNLIMITEDCORP S.A.

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **UNLIMITEDCORP S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **UNLIMITEDCORP S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.

3. Otros Informes

La Administración es responsable de la otra información, que comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye la otra información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

4. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

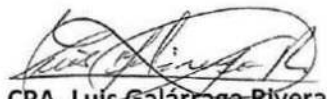
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


CPA. Luis Galárraga Rivera
C.C.0912983392
Auditor Externo

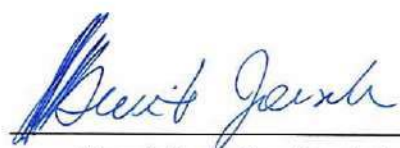
Registro SC-RNAE-2-766

Guayaquil, Ecuador
Abril 23, 2018

UNLIMITEDCORP S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2017
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	40.075
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	94.617
Otros activos	6	411.205
Total activos corrientes		<u><u>545.897</u></u>
 Activos no corrientes:		
Propiedad, Planta y Equipo, neto	7	<u>0</u>
Total activos no corrientes		<u><u>0</u></u>
Total activos		<u><u>545.897</u></u>

	Notas	2017
Pasivos y patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	430.785
Pasivos por impuestos corrientes	10	15.662
Pasivos acumulados	9	24.174
Total pasivos corrientes		<u>470.621</u>
Total Pasivos		<u>470.621</u>
Patrimonio :		
Capital Social	12.1	20.000
Reserva Legal	12.2	10.000
Resultados acumulados		45.276
Total Patrimonio		<u>75.276</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>545.897</u>



Magdalena Benites Jairala
Gerente General

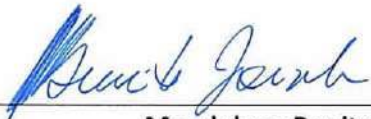


Econ. Enrique Toledo
Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros

UNLIMITEDCORP S.A.
Estados de Resultado Integral
Por los años terminado al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2017
Ventas netas	13	171.550
Gastos de ventas y administración	15	-103.123
Intereses ganados / (Costos financieros), neto	16	-335
Otros ingresos / (egresos), neto	14	1.033
Utilidad (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		69.125
Participación trabajadores	9	-10.369
Impuesto a la renta	10.2	-13.480
Utilidad neta		45.276


 Magdalena Benites Jairala
 Gerente General


 Econ. Enrique Toledo
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

UNLIMITEDCORP S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Capital Social	Reserva Legal	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados			Total Patrimonio
					Adopción primera vez de las NIIF	Otras Reservas	Resultados	
Saldos al 31 de diciembre del 2016		20.000	10.000	0	0	0	178.332	208.332
Corrección de errores glosas SRI							(178.332)	(178.332)
Utilidad neta y total del resultado integral del año							45.276	45.276
Saldos al 31 de diciembre del 2017	12	20.000	10.000	0	0	0	45.276	75.276

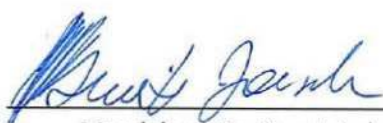

 Magdalena Benites Jairala
 Gerente General


 Ecom Enrique Toledo
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros.

UNLIMITEDCORP S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Recibido de clientes		298.613
Pagado a proveedores y empleados		<u>-263.457</u>
Efectivo generado por las operaciones		35.156
Intereses cobrados	16	18
Intereses y comisiones pagadas	16	-353
Impuesto a la renta pagado	10.1	-11.835
Pago de dividendos		<u>0</u>
Flujos de efectivo proveniente de (usado por) actividades de operación:		<u>22.986</u>
 Aumento (disminución) neto en caja y bancos		 22.986
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		<u>17.089</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	4	<u>40.075</u>

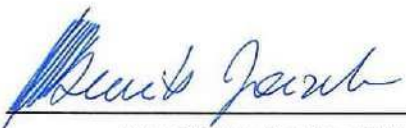

 Magdalena Benites Jairala
 Gerente General


 Econ. Enrique Toledo
 Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros

UNLIMITEDCORP S.A.
Estado de Flujos de Efectivo (continuación)
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Utilidad neta		45.276
Ajuste para conciliar la utilidad con el flujo neto de efectivo proveniente de (usado por) actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones	15	2.421
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	10.2	13.480
Ajuste por gasto por participación trabajadores	9	10.369
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		127.063
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		-169.484
Aumento (disminución) en obligaciones acumuladas		-6.139
Flujo neto efectivo proveniente de actividades de operaciones		<u>22.986</u>


Magdalena Benites Jairala
Gerente General


Econ. Enrique Toledo
Contador General

Las notas adjuntas son partes integrantes de estos estados financieros

UNLIMITEDCORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

1.- Información General:

UNLIMITEDCORP S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 9 de junio del 2003, e inscrita en el Registro mercantil con fecha 10 de julio de 2003.

La Compañía tiene como actividad principal la venta y distribución al por mayor y menor de computadoras y programas de computadora. Adicionalmente la venta al por mayor y menor de equipos y aparatos de comunicación incluido sus partes y piezas.

El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, calles Córdova 1021 y Avda. 9 de Octubre.

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

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	Índice de Inflación Anual
2017	-0.20%
2016	1.12%
2015	3.38%

2.- Resumen de las Principales Políticas Contables:

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera “NIIF” para Pymes.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurredos después del período sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.3 Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por

aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3.1 Préstamos y cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.3.2 Otros pasivos financieros

Representan cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.3.4. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.5 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de Propiedad, Planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, la Propiedad, Planta y Equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales,

a excepción de para los bienes inmuebles, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales elementos de Propiedad, Planta y Equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Muebles y Enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.4.4 Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.5 Deterioro del valor de los Activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.6 Impuestos.

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

2.6.1 Impuestos corrientes

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 impositivos o deducibles y partidas que no 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 período.

2.6.2 Reconocimiento Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes se reconocen como ingreso o gastos, 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, 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.

2.7 Beneficios a Empleados

2.7.1 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades liquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.8 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden 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.

2.8.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.8.2 Venta de servicios

Los ingresos ordinarios por prestación de servicios se reconocen por la referencia al grado de terminación de la transacción final del periodo en que se informa y porque puede ser estimado con fiabilidad.

2.9 Costos y Gastos

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.

2.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o 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 presenta netos en las cuentas de resultados.

3 Estimación y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES 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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos 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 Vida Útil de Propiedad, Planta y Equipo

Como se describe en la Nota 2.4.3. La Compañía revisa la vida útil estimada de Propiedad, Planta y Equipo al final de cada año.

4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo consistían de lo siguiente:

31 de diciembre 2017	
Efectivo	10
Bancos	40.065
Total	40.075

5 Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

**31 de diciembre
2017**

Cuentas por cobrar comerciales:	
Clientes no relacionados	51.717
Clientes relacionados (Nota 17.1)	42.900
Provisión para cuentas dudosas	0
Total	94.617

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de bienes y por prestación de servicios.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar es como sigue:

**31 de diciembre
2017**

Por vencer	91.617
Vencidos-Días	
360 en adelante (*)	3.000
Total	94.617

(*) Las cuentas por cobrar con una antigüedad de más de 360 días corresponde a una venta realizada en el año 2015 de la que se han recibido abonos parciales, por lo que la Compañía considera innecesario el realizar una provisión por incobrabilidad.

6 Otros activos

Los otros activos consistían de lo siguiente:

**31 de diciembre
2017**

Gastos pagados por anticipados:	
Anticipos entregados SRI	411.205
Total	411.205

Corresponde a valores entregados al Servicio de Rentas Internas por glosas de los años 2005-2006-2007. La compañía analiza con sus asesores tributarios la posibilidad de realizar un reclamo de pago indebido.

7 Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y equipo consistían de lo siguiente:

**31 de diciembre
2017**

Costo	53.597
Depreciación acumulada y deterioro	-53.597
	0

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Total
Costos:				
Saldos al 31 de diciembre del 2016	19.806	6.413	27.835	54.054
Adiciones	0	0	0	0
Ventas y / o retiros	-457	0	0	-457
Saldos al 31 de diciembre del 2017	19.349	6.413	27.835	53.597
Depredación acumulada y deterioro:				
Saldos al 31 de diciembre del 2016	-17.597	-6.287	-27.749	-51.633
Gastos por depreciación	-2.209	-126	-86	-2.421
Ventas y / o retiro	457	0	0	457
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-19.349	-6.413	-27.835	-53.597

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía mantiene en uso activos de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados.

8 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

**31 de diciembre
2017**

Cuentas por pagar comerciales:

Proveedores locales	306
Proveedores locales relacionados (Nota 17.1)	277.224
Subtotal	277.530

Otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar relacionadas	151.982
Otras	1.273
Subtotal	153.255
Total	430.785

9 Obligaciones Acumuladas

Las obligaciones acumuladas consistían de lo siguiente:

31 de diciembre 2017	
Beneficios sociales	13.805
Participación de trabajadores	10.369
Total	24.174

El movimiento de obligaciones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 fue como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2016	11.589	8.356	19.945
Provisiones	9.488	10.369	19.857
Pagos	-7.272	-8.356	-15.628
Saldos al 31 de diciembre del 2017	13.805	10.369	24.174

10 Impuestos

10.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

31 de diciembre 2017	
Pasivos por impuesto corriente:	
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar	6.406
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	1.210
Impuesto a la renta por pagar	8.046
Total	15.662

El movimiento de la cuenta "Impuesto a la renta por pagar" por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 fue como sigue:

2017	
Saldo al principio del año	6.401
Provisiones con cargo a resultado	13.480
Pagos	-11.835
Saldo al final del año	8.046

10.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

31 de diciembre 2017	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	58.756
Gastos no deducibles	2.517
Utilidad gravable:	61.273
Impuesto a la renta causado 22%	13.480
Anticipo calculado	5.083
Rebaja del 100% en el saldo a pagar del anticipo de impuesto a la renta	3.081
	2.002
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	13.480

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%.

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, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. Estos rubros deben aumentarse o disminuirse por conceptos establecidos en las disposiciones tributarias. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, cada trienio, cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica.

El 7 de diciembre del 2017, se promulgó en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 135, el Decreto Ejecutivo No. 210, en el cual se establecen rebajas en el pago de anticipo de impuesto a la renta del año 2017 del 40%, 60% y 100%, para las sociedades cuyos ingresos brutos anuales, cumplan con los montos establecidos en el mismo. Por esta razón la Compañía se acogió al Art. 1 de dicho Decreto, calculando la rebaja del 100% al saldo por pagar del anticipo de impuesto a la renta.

Las declaraciones de impuestos a la renta desde el 2014 hasta el 2017 no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

11 Precios de Transferencia

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$15 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017, no superaron el monto acumulado para la presentación de esta información.

12 Patrimonio

12.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social consiste de 200 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$100.00, totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 31 de diciembre del 2016	200	20.000
Aumento de Capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	200	20.000

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	Nacionalidad	2017	%
José Vicente Benites Jairala	Ecuatoriana	19.000	95
Vanessa Benites Villegas	Ecuatoriana	1.000	5
		20.000	100

12.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

13 Ventas netas

Las ventas netas fueron como sigue:

	2017
Ingresos provenientes de la venta de software y servicios	171.550
Total	171.550

14 Las otras ganancias y pérdidas fueron como sigue:

	31 de diciembre 2017
Ingresos por ajustes de provisiones y cuentas por pagar	1.033
Total	1.033

15 Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	2017
Gastos de administración	103.123
Total	103.123

Un detalle de los gastos de Administración fue como sigue:

	2017
GASTOS DE ADMINISTRACION:	
Sueldos y beneficios sociales	90.814
Honorarios y servicios profesionales	1.574
Depreciaciones y amortizaciones	2.421
Servicios básicos	3.978
Impuestos y contribuciones	2.150
Otros	2.186
Total	103.123

16 Intereses Ganados / Costos Financieros

Los intereses ganados y costos financieros fueron como sigue:

	2017 (US Dólares)
Intereses y comisiones bancarias	-353
Intereses ganados	18
Total costos financieros, neto	-335

17 Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.

17.1 Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Relación	2017 (US Dólares)
Tecnología de Información Hiper S.A.	Administración y control	
Ingresos por comisiones en ventas		39.000
Total		39.000

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	Relación	2016 (US Dólares)
Cuentas por cobrar clientes:		
Tecnología de Información Hiper S.A.	Administración y Control	42.900
Cuentas por pagar Proveedores:		
Tecnología de Información Hiper S.A.	Administración y Control	277.224
Cuentas por pagar accionista:		
Ing. José Benites Jairala	Accionista de la Compañía	151.982

18 Hechos Ocurrido Después del Periodo sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

19 Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos el 16 de marzo del 2018 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

