

Señalín Auditores Externos Cia. Ltda.

Registro Nacional SC-RNAE-995

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DUSATECORP S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

DUSATECORP S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólar estadounidense
NIIF para PyMEs	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif Para PyMEs)
Compañía	-	Dusatecorp S.A.



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Dusatecorp S.A.

Machala, 23 de mayo del 2019

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Dusatecorp S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, excepto por el efecto de la cuestión descritas en los párrafo 3 al 5 de nuestro informe, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Dusatecorp S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para PyMes).

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. Al 31 de diciembre del 2018, no hemos podido probar los valores de los terrenos presentados en los estados financieros de la Compañía. Puesto a que las existencias influyen en la determinación del resultado y de los flujos de efectivos, no hemos podido determinar si hubiese sido necesario realizar ajustes en beneficio o en pro del ejercicio.
4. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no ha realizado el cálculo de la provisión de jubilación patronal y desahucio. Puesto que la provisión influye en la determinación del resultado y pasivo del ejercicio, no hemos podido determinar si hubiese sido necesario realizar ajustes materiales en beneficio o en pro de los estados financieros de la Compañía.
5. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha revelado el gasto de impuesto a la renta del ejercicio por un valor de US\$10.811, lo cual ha ocasionado que la utilidad y el pasivo (impuesto a la renta por pagar) se encuentre subvaluado por el valor antes indicado.

A los Accionistas de
Dusatecorp S.A.
Machala, 23 de mayo del 2019

6. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 11 de nuestro informe. 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 (IESBA)" junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Asuntos claves de la auditoría

7. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, por lo que no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Para cada asunto clave de auditoría, describimos como se abordó el mismo en el contexto de nuestra auditoría, los cuales detallamos a continuación:

7.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.12 de las notas de los estados financieros, el reconocimiento de ingresos es por el desarrollo e implementación de sistemas informáticos, siendo este el mecanismo por el cual la Compañía reconoce ingresos en sus estados financieros.

Cómo nuestra auditoría abordó el asunto

Nuestros procedimientos de auditoría, entre otros, incluyeron la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la capacidad instalada de la Compañía comparado con los ingresos registrados.

A los Accionistas de
Dusatecorp S.A.
Machala, 23 de mayo del 2019

Negocios en Marcha

8. Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable del negocio en marcha por parte de la administración de la Compañía, en la presentación de los estados financieros es apropiada. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

9. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de la Compañía, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

11. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una

A los Accionistas de
Dusatecorp S.A.
Machala, 23 de mayo del 2019

auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base de nuestra opinión con salvedades.

Número de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: RNAE - 995



Ing. CPA Luis Octavio Señalín, Mgs.
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 35069

DUSATECORP S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Efectivo	6	542	393.266
Cuentas por cobrar clientes		-	17.260
Cuentas por cobrar relacionadas	8	686.408	377.320
Impuestos por recuperar	9	9.544	29.318
Otras cuentas por cobrar	10	139.276	-
Total activo corriente		835.770	817.164
Propiedades y equipos, neto	11	530.756	503.396
Depósitos en garantía		3.000	3.000
Total activo no corriente		533.756	506.396
Total activos		1.369.527	1.323.560
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Obligaciones financieras	12	150.000	-
Cuentas por pagar proveedores	13	52.560	-
Cuentas por pagar relacionadas	14	362.999	523.075
Sueldos y Beneficios a empleados	15	46.709	73.485
Impuestos por pagar	16	62.619	17.601
Otras cuentas por pagar		342	2.592
Total pasivos		675.229	616.752
PATRIMONIO			
Capital social	18	800	800
Reservas	19	4.731	4.731
Otro resultado integral	19	433.672	365.641
Resultados acumulados	19	255.094	335.635
Total patrimonio		694.297	706.807
Total pasivos y patrimonio		1.369.527	1.323.560

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Johnny Zambrano Quintero
C.I: 0918025040
Gerente General

CPA. Diana Dorado Riera
C.I: 0927526996
Contadora

DUSATECORP S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias	2.12	456.000	870.545
(-) Costo de ventas	20	(105.087)	(230.451)
Utilidad bruta		<u>350.913</u>	<u>640.094</u>
Gastos administrativos	20	(347.657)	(511.200)
Gastos financieros		(3.335)	-
Otros ingresos, netos		<u>2.085</u>	<u>341</u>
Utilidad antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias		2.006	129.235
Participación a trabajadores	17	(301)	(19.385)
Impuesto a las ganancias	17	-	(24.167)
Resultado integral del año		<u><u>1.705</u></u>	<u><u>85.683</u></u>
Utilidad por acción básica		2,13	107,10

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Johnny Zambrano Quintero
C.I. 0918025040
Gerente General

CPA. Diana Dorado Riera
C.I. 0927526996
Contadora

DUSATECORP S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
Saldo a enero 1, 2017	800	400	4.331	365.641	271.069	642.241
Otros ajustes menores	-	-	-	-	(21.117)	(21.117)
Resultado Integral del año	-	-	-	-	85.683	85.683
Saldo a diciembre 31, 2017	800	400	4.331	365.641	335.635	706.807
Ajuste por corrección de errores	-	-	-	-	(82.246)	(82.246)
ORI (Superávit por revaluación)	-	-	-	68.031	-	68.031
Resultado integral del año	-	-	-	-	1.705	1.705
Saldo a diciembre 31, 2018.	800	400	4.331	433.672	255.094	694.297

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Johnny Zambrano Quintero
C.I. 0918025040
Gerente General

CPA. Diana Dorado Riera
C.I. 0927526996
Contadora

DUJATECORP S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Resultado integral del año		2.006	85.683
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto (utilizado) en actividades de operación:			
Depreciación propiedades, plantas y equipos	11	15.756	20.432
Jubilación patronal y desahucio	22	19.402	-
Participación a trabajadores	17	301	19.385
Impuesto a las ganancias	17	-	24.167
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>			
Cuentas por cobrar clientes		17.260	(17.260)
Cuentas por cobrar relacionadas		(309.088)	(371.611)
Impuestos por recuperar		19.774	(29.318)
Inventario		-	-
Otras cuentas por cobrar		(139.276)	(3.000)
Cuentas por pagar proveedores		52.560	(70.697)
Cuentas por pagar relacionadas		(160.076)	498.575
Sueldos y Beneficios a empleados		(26.776)	(4.635)
Impuestos por pagar		45.018	(23.538)
Otras cuentas por pagar		(79.585)	(266.760)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación		(542.724)	(138.577)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Adquisiciones de propiedades y equipos	11	-	(6.123)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		-	(6.123)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Obligaciones financieras	12	150.000	-
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento		150.000	-
(Disminución) neto en efectivo		(392.724)	(144.700)
Efectivo al comienzo del año		393.266	537.966
Efectivo al final del año	6	542	393.266

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Johnny Zambrano Quintero
C.I. 0918025040
Gerente General

CPA. Diana Dorado Riera
C.I. 0927526996
Contadora

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social -

La compañía fue constituida en la Ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública del 28 de abril del 2008 y aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 30 de abril del mismo año, mediante resolución No. 08.G.IJ.0002479. Su domicilio de operación es en la ciudad de Guayaquil, en la Cdla. Keneddy Norte Mz 404.

El objeto social de la Compañía es dedicarse al desarrollo e implementación de sistemas informáticos, siendo su Registro Único del Contribuyente (RUC) el número 0992560975001, y el plazo de duración de la misma, según escritura de constitución, es de 50 años.

1.2 Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Administración, con fecha 15 de abril del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PyMEs vigente al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación -

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PyMEs requiere el uso de criterios contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, siendo su última modificación en el 2015 con vigencia desde el 1 de enero del 2017, cabe mencionar que la Junta de emisión de la NIIF para PyMEs, en su reunión de octubre de 2016, decidió que la próxima reunión exhaustiva de dichas normas se iniciara en los primeros meses del 2019.

2.3 Moneda funcional y de presentación -

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Efectivo -

El efectivo comprende, depósitos a la vista en bancos locales, de libre disponibilidad.

2.5 Activos y pasivos financieros -

2.5.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "instrumentos de deuda a costo amortizado", e "instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "pasivos al costo amortizado", y "préstamos al costo menos deterioro".

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene únicamente activos financieros en la categoría de "Instrumentos de deuda a costo amortizado". De igual manera, la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de "Pasivos a costo amortizado" y "Préstamos al costo menos deterioro". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por Cuentas por cobrar clientes y relacionadas son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente,

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por Obligaciones financieras, y Cuentas por pagar proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

(c) Préstamos al costo menos deterioro

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar partes relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por el desarrollo e implementación de sistemas informáticos, en el giro normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo, menos la evaluación por deterioro correspondiente.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

- (ii) Cuentas por cobrar partes relacionadas: Corresponden a valores pendiente por cobrar por préstamos realizados a sus relacionadas para capital de trabajo. Se reconocen a su valor desembolsado debido a que no generan interés, ya que no se tiene definida una fecha de cobro de los mismos.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía mantiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro "gastos financieros", los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el rubro "otras cuentas por pagar".
- (ii) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor desembolsado que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(c) Préstamos al costo menos deterioro

Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por financiamientos de las operaciones. Se reconocen a su valor recibido que es equivalente a su costo amortizado, pues no genera intereses y no mantiene una fecha de pago definida.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar clientes y cuentas por cobrar relacionadas cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes 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 a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no ha registrado provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar clientes debido a que considera que todos sus valores son recuperables.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta y crédito tributario de IVA que serán recuperadas en un período menor a 12 meses. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.7 Propiedades y equipos -

Las propiedades y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

El terreno no se deprecia, sin embargo, la depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil es relevante.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, y comprenden las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Vida útil (Años)</u>	<u>% Valor residual</u>
Equipo de oficina	10	0%
Equipos de computación	3	0%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	0%

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado del resultado integral.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.11 Provisiones corrientes -

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados,
- (ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y,
- (iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.12 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por el desarrollo e implementación de sistemas informáticos, en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía.

2.13 Gastos -

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMEs.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo, riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través del análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo, sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios con proveedores.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

(a) Riesgos de mercado

(i) Riesgo de valor razonable por tipo de interés:

El endeudamiento a tasas variables expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. Sin embargo, el endeudamiento a tasas fijas expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene obligaciones financieras a tasas fijas que exponen a la compañía a tener riesgo razonable por interés sobre el valor razonable de sus pasivos, riesgo que es medido por la administración, ya que son contratadas a tasa de interés regulada por el mercado.

(b) Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de crédito y finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo y en las cuentas por cobrar clientes.

Respecto a los bancos donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

La Compañía mantiene su efectivo en las siguientes instituciones financieras:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Calificación</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Bolivariano C.A.	AAA -	AAA -
Banco del Austro S.A.	AA	AA
Banco del Pacífico S.A.	AAA-	AAA -

La Compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos directos y aceptación de clientes, relacionadas con: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, fuente de repago, central de riesgos, comportamiento de pago, antigüedad, seguimiento, cobranzas y deterioro, en los casos aplicables.

La política de crédito normal de sus operaciones, es de 90 días, y si en caso de excederse de este tiempo, no se procede a cobrar intereses. La Compañía, provee un análisis sobre la calificación de riesgo crediticio individual por cada cliente y calcula el monto recuperable correspondiente. Adicionalmente, se analiza permanentemente el comportamiento de pago histórico de los clientes, antigüedad, actualización de datos, entre otros factores. La diversificación de las cuentas por cobrar comerciales y límites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. La Compañía no tiene una concentración de riesgos crediticios en el caso de cuentas por cobrar clientes.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes del desarrollo e implementación de sistemas informáticos. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Por tanto la Compañía mantiene índices de liquidez para cubrir eventuales pasivos inmediatos con saldos relacionados a proveedores y otros con antigüedad menor a un año.

2.2 Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la Compañía, se administra el riesgo de capital tomando en consideración la rentabilidad que genera los costos de negociación, lo cual permite cubrir los costos asociados y generar resultados para los accionistas.

Adicionalmente, consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total.

La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (proveedores y obligaciones financieras) menos o más el efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el resultado de calcular el ratio, es que la Compañía, es apalancada en un 45% (2017: 16%) por obligaciones financieras, proveedores y relacionadas, a continuación, un detalle:

	2018	2017
Obligaciones financieras	150.000	-
Proveedores	52.560	-
Relacionadas	362.999	523.075
	<u>565.559</u>	<u>523.075</u>
Menos: Efectivo	(542)	(393.266)
Deuda neta	565.017	129.809
Total patrimonio neto	694.297	706.807
Capital total	<u>1.259.314</u>	<u>836.616</u>
Ratio de apalancamiento	45%	16%

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 60 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) Vida útil de los propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(c) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.8.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

5.1 Categorías de instrumentos financieros -

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

(Véase página siguiente)

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2018	2017
<u>Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado.</u>		
Efectivo	542	393.266
Cuentas por cobrar clientes	-	17.260
Cuentas por cobrar relacionadas	686.408	377.320
Total activos financieros	<u>686.950</u>	<u>787.846</u>
<u>Pasivos financieros al costo amortizado.</u>		
Obligaciones financieras	150.000	-
Cuentas por pagar proveedores	52.560	-
	<u>202.560</u>	<u>-</u>
<u>Préstamo al costo menos deterioro</u>		
Cuentas por pagar relacionadas	362.999	523.075
Total pasivos financieros	<u>565.559</u>	<u>523.075</u>

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

El valor en libros de Cuentas por cobrar clientes y relacionadas, cuentas por pagar proveedores y relacionadas, y efectivo, se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

En relación a las obligaciones financieras, su valor razonable es similar a su costo amortizado debido a que éstos devengan intereses a tasas de mercado. No existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

6. EFECTIVO

<u>Composición</u>	2018	2017
Caja	-	300
Bancos locales (a)	542	392.966
	<u>542</u>	<u>393.266</u>

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

- (a) Corresponde a depósitos mantenidos en, Banco Bolivariano C.A., Banco del Austro S.A., Banco del Pacífico S.A., de libre disponibilidad.

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, corresponde a los valores pendientes de cobro por US\$17.260 al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Manta, por la actualización del catastro de predios urbanos del cantón Manta provincia de Manabí.

8. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

<u>Composición</u>	<u>Tipo de relación</u>	<u>2016</u>	(+) Prestamos realizados	(-) Devolución de valores	(+) Prestación de servicios	(-) Cobros prestación servicios	<u>2017</u>
Consortio Dadoco	Relacionada	-	-	-	178.961	-	178.961
Marcelo Salame	Accionista	-	62.210	-	-	-	62.210
Goldenwork S.A.	Relacionada	6.381	-	(336)	-	-	6.045
Corporación Dongsanfan S.A.	Relacionada	-	88.858	-	-	-	88.858
Droncat S.A.	Relacionada	-	41.106	-	-	-	41.106
Dacour S.A.	Relacionada	-	140	-	-	-	140
		<u>6.381</u>	<u>192.314</u>	<u>(336)</u>	<u>178.961</u>	<u>-</u>	<u>377.320</u>

<u>Composición</u>	<u>Tipo de relación</u>	<u>2017</u>	(+) Prestamos realizados	(-) Devolución de valores	(+) Prestación de servicios	(-) Cobros prestación servicios	<u>2018</u>
Consortio Dadoco	Relacionada	178.961	-	-	501.600	(178.961)	501.600
Marcelo Salame	Accionista	62.210	-	(62.210)	-	-	-
Goldenwork S.A.	Relacionada	6.045	223	-	-	-	6.268
Corporación Dongsanfan S.A.	Relacionada	88.858	20.021	-	-	-	108.879
Droncat S.A.	Relacionada	41.106	47.068	(18.920)	-	-	69.254
Dacour S.A.	Relacionada	140	267	-	-	-	407
		<u>377.320</u>	<u>67.579</u>	<u>(81.130)</u>	<u>501.600</u>	<u>(178.961)</u>	<u>686.408</u>

9. IMPUESTOS POR RECUPERAR

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	9.120	-
Anticipo de impuesto a la renta	214	-
Impuesto al valor agregado	211	29.318
	<u>9.544</u>	<u>29.318</u>

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Composición</u>	<u>2018</u>
Anticipo a proveedores (a)	134.746
Varios	4.529
	<u>139.276</u>

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>Detalle</u>	<u>2018</u>
Yanchapaxi Andres	30.752
Campuzano Rivera Tito Fabian	14.750
Cabrera Guerrero Dennis Eduardo	12.599
Reina Vera Eliana	11.370
Cartotecnia S.A.	10.000
Moreta Mendez Paulina Alexandra	9.559
Cabrera Guerrero Pedro Javier	8.136
Varios	37.580
	<u>134.746</u>

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las propiedades y equipos se presentan a continuación:

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terreno	481.712	413.681
Vehículos	72.184	113.464
Equipos de computación	7.313	7.313
Muebles y enseres	2.131	2.131
Equipos de oficina	754	754
(-) Depreciación Acumulada	(33.339)	(33.948)
	<u>530.756</u>	<u>503.396</u>

<u>Composición</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	503.396	563.521
(-) Venta / bajas / ajustes	43.116	(45.816)
(+) Adquisiciones	-	6.123
(-) Depreciación	(15.756)	(20.432)
Saldo final	<u>530.756</u>	<u>503.396</u>

La Compañía mantiene terrenos en garantía, por las obligaciones financieras adquiridas, por la compañía y sus relacionadas, cuyos pagos a la fecha se están cumpliendo normalmente.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018, asciende a US\$150.000, correspondientes a una obligación financiera con el Banco del Austro S.A., pagadero en una sola cuota al final del plazo, con fecha de vencimiento del 6 de mayo del 2019.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

<u>Composición</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	<u>52.560</u>
 <u>Detalle</u>	 <u>2018</u>
Tarjeta de crédito - Diners Club	21.444
Delgado Suarez Jeanette Magdalena	3.600
Moreta Mendez Paulina Alexandra	3.600
Neocomercio S.A.	4.950
Sobregiros contables	4.999
Varios	<u>13.967</u>
	<u>52.560</u>

14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017, con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas, que de forma directa o indirecta son controladas por partes relacionadas de la Compañía.

Saldos al 31 de diciembre

<u>Composición</u>	<u>Tipo de relación</u>	<u>2016</u>	(+) Préstamos realizados / <u>compras</u>	(-) Devolución de valores <u>de valores</u>	<u>2017</u>
Consortio Dadoco	Relacionada	-	122.036	-	122.036
Marcelo Salame	Relacionada	-	234.360	-	234.360
Verónica Barreiro	Accionista	-	166.679	-	166.679
Dacour S.A.	Relacionada	<u>24.500</u>	-	<u>(24.500)</u>	-
		<u>24.500</u>	<u>523.075</u>	<u>(24.500)</u>	<u>523.075</u>

<u>Composición</u>	<u>Tipo de relación</u>	<u>2017</u>	(+) Préstamos realizados - <u>compras</u>	(-) Devolución de valores <u>de valores</u>	<u>2018</u>
Consortio Dadoco	Relacionada	122.036	276.681	(377.782)	20.935
Marcelo Salame	Relacionada	234.360	58.367	(126.635)	166.092
Verónica Barreiro	Accionista	<u>166.679</u>	<u>73.849</u>	<u>(64.555)</u>	<u>175.973</u>
		<u>523.075</u>	<u>408.897</u>	<u>(568.972)</u>	<u>362.999</u>

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

15. SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición	2018	2017
Participación a trabajadores (2017)	19.385	19.385
Décimo tercer sueldo	10.396	13.000
Varaciones	10.698	6.000
Sueldos y salarios	4.642	33.850
Décimo cuarto sueldo	1.287	1.250
Participación a trabajadores	301	-
	<u>46.709</u>	<u>73.485</u>

16. IMPUESTOS POR PAGAR

Composición	2018	2017
Impuesto a la renta (a)	57.681	13.569
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	2.479	2.810
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado	2.459	1.221
	<u>62.619</u>	<u>17.601</u>

- (a) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al impuesto a la renta del periodo 2015 y 2017, por el cual la compañía mantiene facilidades de pago con el Servicio de Rentas Internas.

17. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

- (a) Situación fiscal -

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2015 al 2017 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

- (b) Anticipo de impuesto a la renta -

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor corresponde a un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

Del valor resultante se restarán las retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un impuesto a la renta causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.

Durante el año 2018 y 2017, la Compañía determinó que el anticipo mínimo de impuesto a la renta siguiendo las bases antes descritas, ascendía a US\$10.811 y (2017: US\$7.974).

(c) Conciliación del resultado contable-tributario -

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- 1) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- 2) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía es categorizada como pequeña empresa, por lo cual la tasa impositiva de la misma es del 22%.

	2018	2017
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	2.006	129.235
Menos: Participación de trabajadores	(301)	(19.385)
Más: Gastos no deducibles	34.150	-
Base imponible de impuesto a la renta	35.855	109.850
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	7.888	24.167
Anticipo de impuesto a la renta determinado	10.811	7.974
Impuesto a la renta mínimo del ejercicio	10.811	24.167

EL crédito tributario se determinó de la siguiente forma:

(Véase página siguiente)

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	2018	2017
Impuesto a la renta por pagar	10.811	24.167
(-) Retenciones en la fuente en ventas	(9.120)	(10.598)
(-) Anticipo de Impuesto a la renta pagados	(213)	-
Impuesto a la renta por pagar (a)	<u>1.478</u>	<u>13.569</u>

(d) Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000, o únicamente presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior si en el mismo período fiscal el monto acumulado es superior a US\$3.000.000.

La Compañía no ha efectuado durante los años 2018 y 2017, operaciones que superen dicho monto.

(e) Reformas tributarias -

Ley Orgánica para Impulsar la Reactivación Económica. Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera del Ecuador: Expedida mediante Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017, y reformada el 21 de agosto del 2018, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, las mismas que son aplicables a partir del periodo 2018:

- Cambio de la tarifa general del impuesto a la renta al 25%.
- Rebaja de 3 puntos porcentuales de la tarifa general del impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo.
- Deducción adicional para micro empresas, de una fracción básica desgravada con tarifa cero por ciento para personas naturales.
- Exonerar por 3 años del impuesto a la renta a las nuevas micro empresas, que generen empleos y generen valor agregado en sus procesos productivos.
- Las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles.
- Las operaciones mayores a mil dólares de estados unidos deben de forma obligatoria utilizar las instituciones del sistema financiero para realizar pagos.
- Se excluye para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los costos y gastos por sueldos y salarios, décima tercera y cuarta remuneración, así como los aportes patronales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- El impuesto del 0.25% mensual sobre fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior las instituciones financieras, cooperativas de ahorro y crédito, administradoras de fondos y fideicomisos, casas de valores, aseguradoras y reaseguradoras, y entidades de compraventa de cartera.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

- Modificación de la base de bancarización de US\$5.000 a US\$1.000.
- Cambio a base para estar obligado a llevar contabilidad (ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior, sean mayores a US\$300.000).
- Inclusión en los gastos personales a los realizados por los padres, conyugue o pareja en unión de hecho e hijos del sujeto pasivo o de su conyugue o pareja en unión de hecho, que no perciban ingresos gravados o que dependan de este, hasta los montos permitidos.
- Deducción adicional de una fracción básica gravada con tarifa 0% de impuesto a la renta para personas naturales, a las empresas consideradas como microempresas.
- Se estableció que solo las exportadoras habituales, así como las que se dedican a la producción de bienes, incluidas la del sector manufacturero, que posea 50% o más de componentes nacionales y aquellas sociedades de turismo receptivos, podrán beneficiarse de la reducción de 10% de su impuesto causado, si reinvierten sus utilidades en el país.
- Entre otras reformas para sociedades y personas naturales.

Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversión, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal: Expedida mediante Registro Oficial No. 309 del 21 de agosto del 2018, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria:

- Remisión de intereses, multas y recargos.
- Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados, conforme a las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción.
- Exoneración del ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.
- Exoneración del impuesto a la renta para inversiones en industrias básicas.
- Modificaciones en la exoneración de pago del impuesto a la renta para el desarrollo de inversiones nuevas.
- Modificación del cálculo de retención en la distribución de dividendos o utilidades (El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponible).
- Eliminación de la tercera cuota del anticipo de impuesto a la renta.
- Se incluyó como crédito tributario el anticipo de impuesto a la renta pagado, el cual puede ser compensando en declaraciones futuras o solicitar su devolución, siempre y cuando el impuesto causado sea menor al mismo.
- Devolución del IVA pagado, en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo de proyectos de vivienda de interés social.
- Devolución de IVA pagado en actividades de producciones a audiovisuales, televisivas y cinematográficas.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

18. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017, comprende 800 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una.

A continuación, se presenta un detalle de los saldos y movimiento del capital:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>
Barreiro Mancheno María	Ecuatoriana	799	99,88%
Salame Barreiro Francesca	Ecuatoriana	1	0,13%
		<u>800</u>	<u>100%</u>

19. RESERVAS, OTRO RESULTADO INTEGRAL Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la reserva no cubre los parámetros legales.

Otro resultado integral por ganancia y pérdidas actuariales

De acuerdo a la sección de las NIIF para PyMEs relacionada con jubilación patronal y desahucio, las pérdidas o ganancias actuariales deben reconocerse en el Otro Resultado Integral.

Otro resultado integral por superávit en revaluación de terrenos

De acuerdo con la Sección 17 de las NIIF para PyMEs relacionada con propiedades y equipos, si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas, destinadas a reservas o mantenidas en resultados acumulados, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

DUSATECORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

20. COSTO DE VENTAS

Composición

Honorarios profesionales
 Servicios prestados

Costo de Venta

2018	2017
105.087	203.215
-	27.236
<u>105.087</u>	<u>230.451</u>

21. GASTOS ADMINISTRACIÓN

Composición

Sueldos y beneficios sociales
 Servicios prestados
 Aportes al IESS
 Arriendos
 Impuestos, tasas y contribuciones
 Depreciación
 Viáticos
 Servicios básicos
 Transporte
 Suministros y materiales
 Alimentación
 Combustible y lubricantes
 Mantenimiento y reparaciones
 Honorarios profesionales
 Repuestos y herramientas
 Seguros y reaseguros
 Varios

Gastos Administrativos

2018	2017
128.388	163.500
97.698	154.669
23.091	20.088
18.424	17.274
16.649	18.424
15.756	20.432
10.962	15.590
9.163	14.030
8.923	4.991
4.959	26.257
4.824	20.725
3.495	3.595
2.482	3.660
1.250	10.755
1.244	-
-	14.725
349	2.484
<u>347.657</u>	<u>511.200</u>

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

Ing. Johnny Zambrano Quintero
 C.I: 0918025040
 Gerente General

CPA. Diana Dorado Riera
 C.I: 0927526996
 Contadora