

IP TOTAL SOFTWARE S.A. (SUCURSAL ECUADOR)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

IP TOTAL SOFTWARE S.A. - Es de nacionalidad Colombiana, domiciliada en la ciudad de Quito - Ecuador mediante protocolización y escritura otorgada el 22 de febrero del 2011, ante el Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito y autorizada por la Superintendencia de Compañías, para operar en el Ecuador mediante resolución No. SC.IJ.DJCPTE.Q.11-0921 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de marzo del 2011.

La Compañía aumenta su Capital Social, mediante escritura pública suscrita el 21 de mayo del 2013 ante el Notario Décimo Primero del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de agosto del mismo año.

La actividad de la Sucursal Extranjera es la prestación de servicios profesionales en materia de procesamiento de datos o informática; es decir, en todas aquellas actividades y tecnologías que se desarrollen alrededor del ordenador.

Los estados financieros de **IP TOTAL SOFTWARE S.A.** han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros; estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado. - Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio del costo. - Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia. - La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en las entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con su vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros. - La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable. - en este rubro se incluyen todos los activos que son mantenidos para negociar o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la Entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad. La Empresa al término de los años 2018 y 2017, no mantiene este tipo de activos.
- b) Activos financieros disponibles para la venta. - Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las Diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI – Superávit de activos financieros disponibles para la venta). La Empresa al término de los años 2018 y 2017, no mantiene este tipo de activos.
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la Entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. La Empresa al término de los años 2018 y 2017, no mantiene este tipo de activos.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Documentos y cuentas por cobrar comerciales. - Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro de su valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

Las transacciones con partes relacionadas serán presentadas por separado.

Provisión para cuentas incobrables. - Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, estableciéndose el 1% anual correspondientes a las cuentas por cobrar clientes no relacionados y al año correspondiente.

Inventarios. - Son las licencias de software que adquiere la Empresa para luego ser vendidos dentro del curso normal del negocio, se valoran a su costo o a su valor promedio. El costo se determina por el método "promedio ponderado", dicho costo de los productos se determina en base al precio de compra de las correspondientes licencias.

Propiedad, planta y equipo. - Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se encuentran registrado a su costo de adquisición y están codificados e identificados. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en el periodo en el cual se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta pérdidas y ganancias; y, básicamente equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes, los cuales están determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos:

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Muebles y enseres	10 años
Máquinas y equipos	10 años
Equipos de computación	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la Empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Activos Intangibles - Programas informáticos (software). - Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto de venta o administrativo según el caso, a medida en que se incurre en los mismos. Los Gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño de un nuevo software susceptible de ser controlado por la Empresa se reconocen como activo fijo.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocen como un gasto en el momento en el que se incurren. Los desembolsos sobre un activo fijo reconocidos inicialmente como gasto del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activo fijo.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se deprecian durante sus vidas útiles estimadas que no superan los tres años.

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros. - En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la Empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica de carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros se ha realizado una provisión del 1% del total de las cuentas por cobrar correspondientes al año, sin tomar en cuenta las cuentas por cobrar relacionadas con cargo a resultados del ejercicio. De esta manera la Empresa no tendrá problemas con la normativa tributaria y estará provisionando un valor razonable para liquidar ciertas cuentas que no se han podido cobrar después de haber seguido el procedimiento regular de cobro.

Cuentas comerciales por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente, si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable, pudiendo posteriormente valorar por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

Impuestos a las ganancias. - El gasto por impuesto a las ganancias del año, comprende la suma del impuesto por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22% para los años 2018 y 2017.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes de ingresos y egresos del estado de resultados, tomando en cuenta las bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido., sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en el caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Participación de trabajadores. - En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La Compañía al término de los años 2018 y 2017, aún no ha provisionado valores por este concepto.

Provisiones. - Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se haya estimado de manera fiable.

Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Costos y gastos. - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. **CUENTAS POR COBRAR**

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Cientes	52,383	2,297
Notas de crédito por cobrar SRI	-	7,176
Empleados	-	3,793
Anticipo proveedores	150	-
Total	<u>52,533</u>	<u>13,266</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar clientes corresponde a valores que se encuentran pendientes de cobro originados por concepto de servicios prestados a la Corporación Nacional de telecomunicaciones – CNT.

4. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuenta activos por impuestos corrientes se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Impuesta a la Renta crédito tributario	35,689	12,668
IVA crédito tributario	<u>101,185</u>	<u>70,651</u>
Total	<u>136,874</u>	<u>83,319</u>

La cuenta retenciones e impuestos corresponde principalmente a retenciones de impuestos a favor de la Compañía, tanto de IVA como de Impuesto a la Renta. La administración de la Compañía ha indicado que se realizará el correspondiente trámite para su devolución.

5. **CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
less e impuestos por pagar	11,131	1,574
Total	<u>11,131</u>	<u>1,574</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta less e impuestos por pagar, corresponde básicamente a retenciones y aportes al IESS que se encuentran pendientes de pago, los mismos que serán liquidados en el transcurso del siguiente año.

6. **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un detalle de provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Sueldos y Beneficios sociales	6,478	4,753
Participación de trabajadores en las utilidades (nota 14)	7,088	-
Total	<u>13,566</u>	<u>4,753</u>

7. **PRESTAMOS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta préstamos por pagar diversas - relacionadas, corresponde principalmente a valores financiados por parte de IP TOTAL SOFTWARE S.A. COLOMBIA, para la realización de las correspondientes importaciones y gastos operativos de la Compañía. Estos préstamos no tienen fecha específica de vencimiento y no devenga intereses.

8. **CAPITAL SOCIAL**

El capital social asignado al 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, para propósitos de operaciones en el Ecuador es de \$13,000.

9. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, Casa Matriz acordó la formación de una reserva especial, para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro.

10. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	AÑO - 2018	AÑO - 2017
Resultados acumulados años anteriores	(13,224)	-
Resultados del ejercicio	30,956	(13,224)
	17,732	(13,224)

Las pérdidas acumuladas al término del año 2018 por \$13,224, serán compensadas con la reserva facultativa y los resultados del presente ejercicio, conforme disposiciones de Casa Matriz, con la finalidad de no entrar en causal de disolución, de conformidad con artículo 361 numeral 6 de la Ley de Compañías.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

Servicios	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	2018	2017
	(US\$.)	
Ventas netas locales de bienes y servicios	2,915,543	639,920
Otros ingresos	8,444	-
Total	2,923,987	639,920

12. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

Servicios	COSTOS Y GASTOS	
	2018	2017
	(US\$.)	
Costo de ventas	2,750,811	180,808
Gastos de administración y ventas	173,930	154,038
Gastos financieros	995	522
Total	2,925,736	335,368

13. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, dentro de esta cuenta la Compañía ha registrado la generación y reversión de diferencias temporarias, por concepto de ingresos diferidos por avance de obra, los mismos que serán reversados conforme se vaya cumpliendo con el contrato firmado con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones – CNT.

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El gasto de impuesto a la renta corriente por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, fue determinado como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	47,251	(304,552)
Participación de trabajadores en las utilidades	(7,088)	-
Más gastos no deducibles	1,687	4,000
Menos otros ingresos exentos	(49,000)	(316,250)
Generación de diferencias temporarias	49,000	-
	<u>41,850</u>	(<u>7,698</u>)
Utilidad a reinvertir	-	-
Utilidad gravable	<u>41,850</u>	(<u>7,698</u>)
Impuesto a la renta	<u>9,207</u>	<u>1,526</u>

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta corriente por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Saldos al inicio del año	(12,668)	48,112
Provisión cargada al gasto	9,207	1,526
Menos:		
Anticipos de impuesto a la renta	(-)	(1,396)
Pagos realizados	(-)	(48,112)
Impuestos retenidos por terceros	(<u>32,228</u>)	(<u>12,798</u>)
Saldo al final del año	(<u>35,689</u>)	(<u>12,668</u>)

14. RECLASIFICACIONES

Con la finalidad de comparar y presentar los estados financieros del año 2018, algunos saldos de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido reclasificados.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Excepto por lo mencionado en la Nota 10, con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión del presente informe (febrero 28 del 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los estados financieros.
