



**SOFTWARE DE LA SIERRA  
SOFTSIERRA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**INDICE**

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

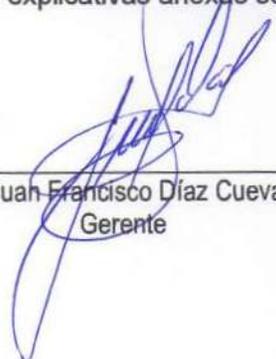
Notas explicativas a los estados financieros



**SOFTSIERRA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre del</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre del</u> <u>2017</u>
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	10	\$ 6,128.79	\$ 5,217.68
Cuentas por cobrar comerciales	11	\$ 256,712.76	\$ 152,577.40
Otras cuentas por cobrar	11	\$ 945.06	\$ 4,776.23
Activos por Impuestos Corrientes	11	\$ 4,172.27	\$ 23,434.42
<b>Total activos corrientes</b>		<b>\$ 267,958.88</b>	<b>\$ 186,005.73</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades y equipos (neto)	12	\$ 17,165.28	\$ 17,271.71
Activos Intangibles	13	\$ 200,000.12	\$ 240,000.08
Documentos y cuentas por Cobrar Largo Plazo	14	\$ 26,539.76	\$ -
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$ 243,705.16</b>	<b>\$ 257,271.79</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 511,664.04</b>	<b>\$ 443,277.52</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Juan Francisco Díaz Cueva  
Gerente

  
\_\_\_\_\_  
Selena Lizbeth Arias Ortiz  
Contadora



**SOFTSIERRA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre del 2018</u>	<u>31 de diciembre del 2017</u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	\$ 49,908.02	\$ 74,804.02
Provisiones corrientes	17	\$ 20,185.80	\$ 18,877.72
Impuestos por pagar	16	\$ 17,799.50	\$ 5,207.74
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>\$ 87,893.32</b>	<b>\$ 98,889.48</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas y Documentos por pagar a terceros		\$ 192,562.34	\$ -
Beneficios a los empleados	17	\$ 5,785.29	\$ 26,421.27
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>\$ 198,347.63</b>	<b>\$ 26,421.27</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 286,240.95</b>	<b>\$ 125,310.75</b>
<b>Patrimonio atribuible a los accionistas</b>			
Capital social	18	\$ 421,000.00	\$ 421,000.00
Reservas	19	\$ 10,186.16	\$ 57,174.20
Resultados acumulados	19	\$ -113,219.39	\$ -57,813.11
Resultados del ejercicio	19	\$ -92,543.68	\$ -102,394.32
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 225,423.09</b>	<b>\$ 317,966.77</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>\$ 511,664.04</b>	<b>\$ 443,277.52</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Juan Francisco Díaz Cueva  
 Gerente

  
 Selena Lizbeth Arias Ortiz  
 Contadora



SOFTSIERRA S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre del</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre del</u> <u>2017</u>
Ingresos por ventas	8	\$ 458,367.72	\$ 468,399.43
Costo de ventas	7	\$ 7,542.46	\$ 23,784.25
<b>Utilidad bruta</b>		\$ 450,825.26	\$ 444,615.18
Gastos de venta	6	\$ -	\$ -
Gastos administrativos	7	\$ 126,608.57	\$ 106,672.90
Gastos de Ventas	7	\$ 436,540.40	\$ 439,674.07
<b>Utilidad operacional</b>		\$ -112,323.71	\$ -101,731.79
Gastos financieros	9	\$ 7,648.04	\$ 662.53
Ingresos financieros	9	\$ 5,595.24	\$ -
Otros ingresos	8	\$ 26,421.27	\$ -
Ingresos/Gastos financieros (neto)		\$ 24,368.47	\$ -662.53
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		\$ -87,955.24	\$ -102,394.32
Gasto impuesto a la renta	16	\$ 4,588.44	\$ -
<b>Utilidad neta y resultado integral del año</b>		\$ -92,543.68	\$ -102,394.32

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Juan Francisco Díaz Cueva  
Gerente

  
\_\_\_\_\_  
Selena Lizbeth Arias Ortiz  
Contadora



**SOFTSIERRA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldos al 01 de enero del 2017</b>	<b>\$ 421,000.00</b>	<b>\$ 9,340.12</b>	<b>\$ 39,373.67</b>	<b>\$ -57,813.11</b>	<b>\$ 8,460.41</b>	<b>\$ 420,361.09</b>
Apropiación de reserva legal	\$ -	\$ 846.04	\$ -	\$ -	\$ -846.00	\$ -
Apropiación de Reserva Facultativa y Estatutaria	\$ -	\$ -	\$ 7,614.37	\$ -	\$ -7,614.00	\$ -
Resoluciones de la Junta de Accionistas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aporte futura capitalización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Incremento de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago de dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilización de la reserva Facultativa y Estatutaria	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pérdida acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilidad neta y resultado integral 2018	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -102,394.32	\$ -102,394.32
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>\$ 421,000.00</b>	<b>\$ 10,186.16</b>	<b>\$ 46,988.04</b>	<b>\$ -57,813.11</b>	<b>\$ -102,393.91</b>	<b>\$ 317,966.77</b>
Apropiación de reserva legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Apropiación de Reserva Facultativa y Estatutaria	\$ -	\$ -	\$ -46,988.04	\$ -	\$ -	\$ -46,988.04
Resoluciones de la Junta de Accionistas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aporte futura capitalización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Incremento de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago de dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilización de la reserva Facultativa y Estatutaria	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,988.04	\$ -	\$ 46,988.04
Pérdida acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -102,394.32	\$ 102,393.91	\$ -
Utilidad neta y resultado integral 2018	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -92,543.68	\$ -92,543.68
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>\$ 421,000.00</b>	<b>\$ 10,186.16</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -113,219.39</b>	<b>\$ -92,543.68</b>	<b>\$ 225,423.09</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Juan Francisco Díaz Cueva  
 Gerente

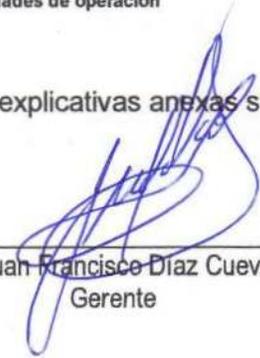
  
 Selena Lizbeth Arias Ortiz  
 Contadora



**SOFTSIERRA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>			
Efectivo recibido de clientes		\$ 354,232.36	\$ 432,824.27
Efectivo pagado por compras a proveedores		\$ -47,135.76	\$ -31,029.62
Efectivo pagado a trabajadores		\$ -351,428.01	\$ -316,037.20
Efectivo pagado por gastos operativos		\$ -148,848.63	\$ -99,711.10
Impuestos a las Ganancias pagados		\$ -	\$ -
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>		<b>\$ -193,180.04</b>	<b>\$ -13,953.65</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
Adiciones de equipos y muebles	12	\$ -5,908.85	\$ -4,747.30
Compras de otros activos a largo plazo		\$ -	\$ -
Ventas/bajas de propiedades y equipo		\$ -	\$ -
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de inversión</b>		<b>\$ -5,908.85</b>	<b>\$ -4,747.30</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>			
Efectivo recibido por capital suscrito		\$ -	\$ -
Efectivo recibido para futuras capitalizaciones		\$ -	\$ -
Financiamiento de socios vía dividendos no pagados		\$ -	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo		\$ 200,000.00	\$ -
<b>Flujo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>		<b>\$ 200,000.00</b>	<b>\$ -</b>
(Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 911.11	\$ -18,700.95
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	10	\$ 5,217.68	\$ 23,918.63
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>10</b>	<b>\$ 6,128.79</b>	<b>\$ 5,217.68</b>
<b>Conciliación de las actividades ordinarias</b>			
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>\$ -92,543.68</b>	<b>\$ -102,394.32</b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad</b>		<b>\$ 47,212.19</b>	<b>\$ 86,973.84</b>
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 46,015.34	\$ 46,665.43
Ajustes Gastos en Provisiones		\$ -	\$ -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		\$ -4,588.44	\$ -
Participación a Trabajadores		\$ -	\$ -
Provisiones a largo plazo		\$ 5,785.29	\$ 40,308.41
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		<b>\$ -147,848.55</b>	<b>\$ 1,466.83</b>
<b>Variaciones en Activos</b>		<b>\$ 92,119.04</b>	<b>\$ 40,192.17</b>
Aumento (disminución) de Cuentas por cobrar		\$ 88,212.39	\$ 35,575.16
Aumento (disminución) de Otras Cuentas por cobrar		\$ -3,831.17	\$ -9,051.83
Aumneto (disminución) en anticipos a proveedores		\$ -	\$ -
Aumento (disminución) de Activos por Impuestos Corrientes		\$ -19,262.15	\$ 13,668.84
Aumento (disminución) de Otros activos		\$ 26,999.97	\$ -
<b>Variaciones en Pasivos</b>		<b>\$ -239,967.59</b>	<b>\$ -38,725.34</b>
Aumento (disminución) de Cuentas por pagar comerciales y otras		\$ -22,124.58	\$ -29,369.98
Aumento (disminución) de Anticipos de clientes		\$ -15,471.75	\$ 73.85
Aumento (disminución) de Obligaciones Laborales		\$ 20,635.98	\$ -9,740.38
Aumento (disminución) de Pasivos por Impuestos Corrientes		\$ -23,007.24	\$ 311.17
Aumento (disminución) de Otros Pasivos		\$ -200,000.00	\$ -
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación</b>		<b>\$ -193,180.04</b>	<b>\$ -13,953.65</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Juan Francisco Diaz Cueva  
 Gerente

  
 Selena Lizbeth Arias Ortiz  
 Contadora

## **SOFTSIERRA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **1.1 Constitución y operaciones**

SOFTSIERRA S.A. se constituyó en Ambato el 10 de marzo del 2011. Su objeto social, entre otras actividades, es la ingeniería de software mediante la aplicación del conocimiento científico al diseño y construcción de programas de computadora.

Diseño, desarrollo e implementación de sistemas y soluciones de información y software; creación de programas a medida, diseño de aplicaciones web, formación, hosting, outsourcing; realización del proceso integral desde el estudio de los requisitos, pasando por el análisis, diseño, desarrollo hasta el posterior mantenimiento del producto software.

La oficina principal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Ambato, en la Avenida Bolivariana y Real Audiencia de Quito; no mantiene oficinas sucursales.

##### **Objeto Social**

La Compañía tiene como objeto social la ingeniería de software mediante la aplicación del conocimiento científico al diseño y construcción de programas de computadora. Diseño, desarrollo e implementación de sistemas y soluciones de información y software; creación de programas a medida, diseño de aplicaciones web, formación, hosting, outsourcing. Realización del proceso integral desde el estudio de los requisitos, pasando por el análisis, diseño, desarrollo hasta el posterior mantenimiento del producto software.

##### **Representante Legal:**

Con fecha 03 de septiembre de 2017, se celebró la Junta Universal de Accionistas de la Compañía, en la cual se decide nombrar al Señor Juan Francisco Díaz, como gerente general con las atribuciones que se señalan en los estatutos y la Ley de Compañías. Dicho nombramiento se inscribió con fecha 05 de octubre de 2017. Siendo el gerente general saliente, el Señor Willian Fiallos.

#### **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS**

##### **FINANCIEROS Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2018 y 31/12/2017 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con las Normas Internacionales de Información Financiera.

##### **Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico.

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

**Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales no diferirán de manera significativa los montos estimados de los componentes financieros, debido a que la Compañía desde su creación ya aplicó las Normas NIIF.

**Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde a un año terminado al 31 de diciembre.

**Información financiera por segmentos**

La Administración de la Compañía no ha identificado segmentos operativos debido a que el segmento de servicios de software representa el 100% de los ingresos de la Compañía.

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Aplicadas de manera uniforme durante todo el período que se presenta en estos estados financieros. También se detallan las normas aplicables para el año 2019.

“La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero de 2019; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.”

**SOFTSIERRA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

<b>Norma</b>	<b>Tipo de Cambio</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</b>
NIIF 9	Instrumentos Financieros "": Clasificación y medición	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes.	01 de enero del 2018
CINIIF	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas.	01 de enero del 2018
NIIF 2	Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de acciones	01 de enero del 2018
NIIF 4	Contratos de Seguros	01 de enero del 2018
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero del 2018
NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	01 de enero del 2018
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero del 2019
	Marco conceptual	01 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de eguros	01 de enero del 2021
CINIIF 23	Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	01 de enero del 2019
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	01 de enero del 2019
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	01 de enero del 2019
NIIF 3	Combinación de negocios	01 de enero del 2019
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	01 de enero del 2019
NIC 12	Impuesto sobre la renta	01 de enero del 2019
NIC 23	Costos por préstamos	01 de enero del 2019
NIC 28	Participación de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero del 2019
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Por determinar

**3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses.

## SOFTSIERRA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

### 3.2. Activos y pasivos financieros

#### 3.2.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros como: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. 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, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por los proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### 3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

##### (a) 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.

##### (b) 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”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

##### (c) Medición posterior

- (a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables.
- (b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

## SOFTSIERRA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

- i) Cuentas por cobrar comerciales: son valores adeudados por los clientes por los servicios vendidos corresponden a saldos pendientes de clientes al cierre del año.
- ii) Otras cuentas por cobrar: correspondientes principalmente a anticipo a proveedores, préstamos a empleados y valores a favor por retenciones en la fuente del IVA.
- iii) Cuentas por pagar comerciales, corresponde al saldo pendiente a fin de año por concepto de arrendamiento del inmueble y de viáticos y movilizaciones del personal técnico. Otras cuentas por pagar: incluye valores pendientes de pago a empleados, obligaciones con la Administración Tributaria, IESS y Beneficios a empleados.
- iv) Otros pasivos Corrientes: Se encuentran cuentas por pagar a terceros por concepto de financiamiento en actividades de operación y fondo por pagar caja chica.

#### 3.2.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo ("eventos de pérdida") que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos o mora en el pago de intereses o del principal, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (no se considera colaterales del crédito debido a que no es parte de la política crediticia), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2018 no se requirió el registro de provisiones por deterioro.

#### 3.2.4 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 transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

#### 3.3. Propiedades y equipos de medición del costo

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, 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

## SOFTSIERRA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

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.

#### Depreciación

La depreciación de otras propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las

siguientes: Maquinaria y Equipo	entre 1 a 4 años
Muebles y Enseres	entre 8 a 15 años
Vehículos	entre 3 a 5 años

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 de resultados integrales en el rubro "Otros gastos/ingresos, neto".

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

#### Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre e de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2018, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**3.4. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa del impuesto a la renta del año 2018, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, Artículos del 37 al artículo enumerado anterior al artículo 40 de la Ley de Régimen Tributario Interno (última modificación 21-ago-2018), en concordancia con el Artículo 51 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno establece la tarifa del impuesto a la renta para sociedades.

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos.

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido, reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

## **SOFTSIERRA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

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 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 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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Posteriormente con el Decreto Ejecutivo 210, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 135 del 07 de diciembre 2017, se establece que las empresas que facturen un monto igual o menor a \$ 500.000 tendrán una rebaja del 100% en el valor a pagar del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017. Esta disposición fue aplicable por única vez en dicho año.

Por lo antes expuesto, la compañía obtuvo el 100% de rebaja en el anticipo determinado para el año 2017, mismo que ascendía a \$ 4,134.45. Tampoco la compañía realizó ningún pago por concepto de impuesto a la renta corriente causado para el ejercicio económico 2017.

Para el año 2018 no genero impuesto a la renta, el valor pagado de anticipo como impuesto mínimo ascendió a \$4588.44 mismo que fue compensado con el crédito tributario retenciones 2% impuesto a la renta año 2018.

### **3.5 Beneficios a los empleados Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- iii) Aporte patronal e individual IESS: La Compañía también paga obligatoriamente contribuciones a un plan nacional de seguro de pensiones administrada por el Gobierno, estas contribuciones son administradas por una entidad denominada Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas. Los aportes por parte el empleador en el 12.15% y del empleado en el 9.45% de la remuneración total.

### **Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio)**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

## **SOFTSIERRA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5% aproximadamente.

En concordancia con el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicado en el suplemento del Registro Oficial 312, Del 24 de agosto del 2018, donde se establece que la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no. ".

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general.

El valor acumulado de la obligación por jubilación patronal al 31 de diciembre del 2017 ha sido reversado en el año 2018 por \$ 20184.00 acorde a lo estipulado en la legislación vigente, y en vista de que la empresa tiene una baja probabilidad de pagar este beneficio, puestos que ninguno de sus empleados llega a cumplir inclusive 10 años de servicio.

El valor presente de la obligación por desahucio por \$ 5785.29 corresponde al calculado anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

#### **Beneficios por terminación de la relación laboral**

Los beneficios de terminación de la relación laboral son pagaderos cuando el empleado presenta voluntariamente su decisión de dar por terminado su trabajo, percibiendo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para: (i) la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo, o; (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

#### **Cálculo de las Provisiones**

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

## **SOFTSIERRA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

- El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- Más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- Menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- Menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- El costo de servicio del periodo corriente;
- El costo por intereses;
- El rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- Las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Compañía;
- El costo de los servicios pasados;
- El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

#### **Método de valoración actuarial**

La Compañía utiliza el Método de Financiamiento: Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Compañía procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Compañía reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre: (NIC 19.67)

- La fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y
- La fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.

Si la Compañía adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado integral, siempre que:

- Todos sus planes de beneficios definidos; y
- Todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden: (NIC 19.109)

- Cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad;
- Cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;
- Cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Compañía vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

**3.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los servicios prestados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Las ventas de servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan.

**3.7 Normas de Contabilidad recientemente emitidas**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

**a. Las siguientes Normas, Enmiendas e Interpretaciones vigentes a partir del**

**año 2014: NIC 32 – “Instrumentos Financieros: Presentación”**

Emitida en diciembre de 2011, fecha de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2014

Aclara los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros en el Estado de Situación Financiera. Específicamente, indica que el derecho de compensación debe estar disponible a la fecha del estado financiero y no depender de un acontecimiento futuro. Indica también que debe ser jurídicamente obligante para las contrapartes tanto en el curso normal del negocio, así como también en el caso de impago, insolvencia o quiebra. Su adopción anticipada está permitida.

**NIC 27 – “Estados Financieros Separados” y NIIF 10 - “Estados Financieros Consolidados” y NIIF 12 – “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades”**

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Emitidas en octubre de 2012, fecha de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2014

Las modificaciones incluyen la definición de una entidad de inversión e introducen una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Esta modificación requiere que una entidad de inversión mida esas subsidiarias al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo a la NIIF 9 “Instrumentos Financieros” en sus estados financieros consolidados y separados. La modificación también introduce nuevos requerimientos de información a revelar relativos a entidades de inversión en la NIIF 12 y en la NIC 27.

**NIC 36 – “Deterioro del valor de los Activos”**

Emitida en mayo de 2013, esta norma es de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2014.

Modifica la información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros alineándolos con los requerimientos de NIIF 13. Requiere que se revele información adicional sobre el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de venta. Adicionalmente, solicita entre otras cosas, que se revelen las tasas de descuento utilizadas en las mediciones del importe recuperable determinado utilizando técnicas del valor presente. Su adopción anticipada está permitida.

**NIC 39 – “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición”**

Emitida en junio de 2013, esta norma es de aplicación obligatoria en sus ejercicios anuales a partir del 1 de enero de 2014. Establece determinadas condiciones que debe cumplir la novación de derivados, para permitir continuar con la contabilidad de cobertura; esto con el fin de evitar que las novaciones que son consecuencia de leyes y regulaciones afecten los estados financieros. A tales efectos indica que, las modificaciones no darán lugar a la expiración o terminación del instrumento de cobertura si: (a) como consecuencia de leyes o regulaciones, las partes en el instrumento de cobertura acuerdan que una contraparte central, o una entidad (o entidades) actúen como contraparte a fin de compensar centralmente sustituyendo a la contraparte original; (b) otros cambios, en su caso, a los instrumentos de cobertura, los cuales se limitan a aquellos que son necesarios para llevar a cabo dicha sustitución de la contraparte.

Estos cambios incluyen cambios en los requisitos de garantías contractuales, derechos de compensación de cuentas por cobrar y por pagar, impuestos y gravámenes. Su adopción anticipada está permitida.

**NIIF 9 para instrumentos financieros**

Esta norma sustituye a la NIC 39 y es el resultado de un largo proyecto que introduce cambios significativos en tres áreas: clasificación y valoración de instrumentos financieros, deterioro de valor y contabilidad de coberturas.

**NIC 19.-. “Beneficios a los empleados”**

Emitida en noviembre de 2013, fecha de aplicación obligatoria a partir del 1 de julio de 2014

Esta modificación aplica a las contribuciones de los empleados o terceras partes en los planes de beneficios definidos. El objetivo de las modificaciones es simplificar la contabilidad de las contribuciones que son independientes del número de años de servicio de los empleados, por ejemplo, contribuciones de los empleados que se calculan de acuerdo a un porcentaje fijo del salario.

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**b. Normas actuales y vigentes para el ejercicio 2019:**

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

Pronunciamientos contables vigentes a partir del año 2016:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Publicación</u>	<u>Vigencia</u>
	<u>Modificaciones</u>		
NIC 16	Propiedades, planta y equipo	May-14	Ene-16
NIC 38	Activos intangibles	May-14	Ene-16
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	May-14	Ene-16
NIC 16	Propiedades, planta y equipo	Jun-14	Ene-16
NIC 41	Agricultura	Jun-14	Ene-16
	<u>Normas</u>		
NIC 1	Presentación de estados financieros	Dic-14	Ene-16
NIIF 14	Cuentas regulatorias diferidas	Ene-14	Ene-16
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	May-14	Ene-18
NIIF 9	Instrumentos financieros	Jul-14	Ene-18
NIIF 9	Instrumentos financieros	Nov-13	Ene-18
NIIF 16	Arrendamientos	Ene-18	Ene-19
	<u>Mejoras</u>		
NIIF 5	Activos mantenidos para la venta	Sep-14	Ene-16
NIIF 7	Instrumentos financieros	Sep-14	Ene-16
NIC 19	Beneficios a los empleados	Sep-14	Ene-16
NIC 34	Información financiera intermedia	Sep-14	Ene-16
CINIIF 23	Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias		Ene-19
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	Nov-18	Ene-19
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación plan	Sep-18	Ene-19
NIIF 3	Conbinación de negocios	Sep-18	Ene-19
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	Sep-18	Ene-19
NIC 12	Impuesto sobre la renta	Sep-18	Ene-19
NIC 23	Costos por préstamos	Sep-18	Ene-19
NIC 28	Participación de largom plazo en asociados y negocios conjuntos	Mar-18	Ene-19
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Sep-18	Por determinar

## SOFTSIERRA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

La Administración de la Compañía no adoptó anticipadamente ninguno de los pronunciamientos antes descritos; actualmente se encuentra evaluando la aplicación de los cambios citados y sus posibles impactos, pero estima que su adopción no tendrá impacto significativo en sus estados financieros de períodos posteriores.

#### **3.8. Activos Intangibles Valoración:**

El Activo Intangible es valorado a su costo de adquisición menos el cálculo de deterioro evaluado al cierre de cada ejercicio que se informa. La medición posterior del activo intangible reconoce la amortización acumulada del activo en función de la vida útil estimada y el deterioro acumulado de ser el caso.

##### **Ciclo de Vida:**

Los productos llegan al final de su ciclo de vida por diversas razones, entre las que se incluyen:

- La demanda del mercado.
- La innovación tecnológica.
- Los cambios en la dirección en la que se desarrolla el producto
- Los productos maduran con el tiempo y son reemplazados por tecnología con mayor funcionalidad.

Se debe comprender que cuando se produce la finalización del ciclo de vida de un producto, las empresas deben analizar y revisar el impacto que este hito puede producir en su organización. Con esto en mente, hemos establecido la política de Kairós de finalización de vida para ayudar a los clientes a administrar mejor su transición a nuevos productos o versiones y para entender el papel que Kairós puede desempeñar para ayudar a migrar a los productos o versiones y tecnología alternativa.

La directiva del ciclo de vida de soporte de Kairós proporciona unas instrucciones predecibles y coherentes sobre la disponibilidad de soporte para un producto durante su lanzamiento o ciclo de vida. Al conocer el tipo de soporte técnico disponible para el producto, los clientes pueden aprovechar mejor sus inversiones en TI y planificar estratégicamente y con éxito el futuro en el entorno de TI.

La finalización del ciclo de vida, supone que Kairós no ofrecerá actualizaciones para la resolución de problemas o parches ni asistencia o soporte a las versiones de producto ya discontinuadas.

Nuestros productos dispondrán de un servicio de soporte completo, el cual incluye:

- Soporte completo de producción.
- Actualizaciones importantes y básicas.

Cuando el ciclo de vida del producto llega a la fase de “Descontinuadas” se le recomienda hacer una migración a la nueva línea de productos Kairós. Esta migración puede implicar cambios en la política de licenciamiento y arquitectura de sistemas.

Si no realiza dicha migración se le ofrece la posibilidad de que adquiera un soporte extendido especial (SEE) para poder mantener una cobertura completa antes del fin del servicio y mantener la protección de su empresa. De esta manera dispondrá de soporte continuo para que su empresa siga funcionando hasta que sean capaces de migrar a la nueva línea de producto Kairós de modo que el servicio no quede interrumpido.

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**POLÍTICA EOL (END-OF-LIFE)**

Kairós proporcionar a los clientes la máxima información para sus decisiones y planificar su evolución a una nueva línea de productos que se adapte a las necesidades de su empresa y la haga más competitiva en el entorno actual.

Por este motivo nuestros productos tienen un ciclo de vida (aprox. 10 años) para dejar paso a una nueva línea de soluciones más acordes con las nuevas tecnologías de cada momento.

**4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la administración 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 basados 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.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 3.2.3.
- Provisiones por beneficios a los empleados: las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes (Nota 3.5).
- La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de propiedades y equipos se efectúan según se describe en la Nota 3.3
- Impuesto a la renta diferido: la Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

**5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

**Factores de riesgo financiero**

Los factores de riesgo financiero a los que está expuesta la compañía se relacionan principalmente con el riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos en la compañía se concentra fundamentalmente en la mitigación de potenciales efectos producidos por la emisión de cartera de crédito a corto plazo a los clientes. Debido a que el crédito está concentrado en el corto plazo, no se evidencia factores significativos que podría afectar a la liquidez de la compañía en el corto plazo. De manera general la administración ha instaurado políticas y procedimientos que permitan la identificación, medición y control de estos riesgos.

## SOFTSIERRA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

La Presidencia y Gerencia General proporcionan guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez, el riesgo de concentración y el riesgo de uso de instrumentos financieros para la inversión de excedentes de liquidez, cuando así se lo requiera.

#### **Riesgos de mercado**

(a) *Riesgo de precio y concentración*

La administración revela que se han aplicado los procedimientos y políticas que permitan evaluar la existencia de un riesgo asociado al precio y su concentración. Para la compañía no existen factores de importancia que reflejen la existencia de niveles elevados de riesgo en precio, debido básicamente a que dicho precio está definido en función de las características de su producto, sin que con ello se encuentra distante de los precios de mercado.

(b) *Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo*

Debido a que la compañía no otorga financiamiento en el pago por los servicios y productos entregados no existen factores que representen riesgos significativos con relación a las tasas de interés. Sin embargo, está vigente la opción de endeudamiento con instituciones financieras o terceras que podrían a futuro ser afectados por variaciones en tasas. Con relación al riesgo en flujo de efectivo la administración ha desarrollado un esquema de manejo de sus proyecciones financieras en cuanto a ingresos y pagos, que le permitan monitorear permanentemente este riesgo.

## 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### **Categorías de instrumentos financieros y su valor razonable**

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en los estados de situación financiera al cierre de cada ejercicio:

**SOFTSIERRA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre del 2018		Al 31 de diciembre del 2017		Al 01 de enero del 2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<u>Activos financieros medidos al costo:</u>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 6,128.79	\$ -	\$ 5,217.68	\$ -	\$ 23,918.63	\$ -
<u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Documentos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas	\$ 257,657.82	26,539.76	\$ 107,114.77	\$ 73,673.28	\$ 140,595.88	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total activos financieros	<u>\$ 263,786.61</u>	<u>\$ 26,539.76</u>	<u>\$ 112,332.45</u>	<u>\$ 73,673.28</u>	<u>\$ 164,514.51</u>	<u>\$ -</u>
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>						
Préstamos y obligaciones financieras	\$ 4,188.55	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 30,842.01	\$ -	\$ 98,889.48	\$ -	\$ 26,662.45	\$ -
Documentos y cuentas por pagar a compañías relacionadas	\$ 200,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total pasivos financieros	<u>\$ 235,030.56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,889.48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,662.45</u>	<u>\$ -</u>

**7. COSTO DE VENTAS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos por \$ 7,542.46 corresponden a las licencias de uso, actualización y servicio mensual de los productos anclados a Kairós ERP como son: Business Intelligence, pedidos móviles y envío de SMS.

Los gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>2018</u>	Gastos de <u>venta</u>	Gastos <u>administrativos</u>	Gastos <u>financieros</u>
Gastos de personal	\$ 319,224.12	\$ 32,203.89	\$ -
Honorarios y asesorías	\$ 7,280.00	\$ 72,446.76	\$ -
Publicidad y propaganda	\$ -	\$ -	\$ -
Movilización y Viajes	\$ 13,143.75	\$ 1,562.10	\$ -
Alimentación	\$ 12,076.43	\$ 807.14	\$ -
Estadía	\$ 6,466.00	\$ 2,101.90	\$ -
Arrendamientos	\$ 4,800.00	\$ 2,400.00	\$ -
Depreciaciones	\$ 4,533.56	\$ 1,481.72	\$ -
Amortizaciones	\$ 39,999.96	\$ -	\$ -
Mantenimiento activos fijos	\$ 2,151.15	\$ 1,914.23	\$ -
Innovación tecnológica	\$ 8,309.76	\$ -	\$ -
Primas de Seguro	\$ 5,813.10	\$ 1,086.34	\$ -
Servicios Básicos	\$ 7,312.00	\$ 3,649.12	\$ -
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 717.79	\$ 8,766.59	\$ -
Regalías propiedad intelectual	\$ -	\$ -	\$ -
Servicios ocasionales	\$ 656.55	\$ 1,996.85	\$ -
Comisiones bancarias e interés sobregiro ocasional	\$ -	\$ -	\$ 7,648.04
Otros			
Total	<u>\$ 432,484.17</u>	<u>\$ 130,416.64</u>	<u>\$ 7,648.04</u>
<u>2017</u>	Gastos de <u>venta</u>	Gastos <u>administrativos</u>	Gastos <u>financieros</u>
Gastos de personal	\$ 278,956.77	\$ 39,943.93	\$ -
Honorarios y asesorías	\$ 9,873.34	\$ 40,324.56	\$ -
Publicidad y propaganda	\$ 1,477.25	\$ -	\$ -
Movilización y Viajes	\$ 23,397.61	\$ 556.35	\$ -
Alimentación	\$ 15,729.40	\$ 314.92	\$ -
Estadía	\$ 9,811.38	\$ 903.71	\$ -
Arrendamientos	\$ 3,750.00	\$ 2,250.00	\$ -
Depreciaciones	\$ 5,168.77	\$ 1,496.70	\$ -
Amortizaciones	\$ 39,999.96	\$ -	\$ -
Mantenimiento activos fijos	\$ 3,585.54	\$ 747.86	\$ -
Innovación tecnológica	\$ 3,423.42	\$ 810.63	\$ -
Primas de Seguro	\$ 666.33	\$ 222.13	\$ -
Servicios Básicos	\$ 8,811.06	\$ 3,258.89	\$ -
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 432.07	\$ 2,254.25	\$ -
Regalías propiedad intelectual	\$ 28,332.35	\$ -	\$ -
Servicios ocasionales	\$ 4,670.78	\$ -	\$ -
Comisiones bancarias e interés sobregiro ocasional	\$ -	\$ -	\$ 662.53
Otros	\$ 13,588.04	\$ 1,588.97	\$ -
Total	<u>\$ 451,674.07</u>	<u>\$ 94,672.90</u>	<u>\$ 662.53</u>

**SOFTSIERRA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

Los gastos corresponden a la operación de la empresa y se clasifican por su naturaleza atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto, desglosados en sus componentes principales.

**8. INGRESOS ORDINARIOS**

Corresponde a la venta de servicios efectivamente entregados, de la venta de licencias del ERP "KAIRÓS", de la actualización del software, del servicio de soporte técnico, capacitación y desarrollo personalizado del sistema.

Ingresos Operacionales	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas por servicios Kairós	\$ 458,367.72	\$ 464,678.41
Total Ingresos	<u>\$ 458,367.72</u>	<u>\$ 464,678.41</u>

Los ingresos netamente se reconocen por la venta de licencias del ERP (Software KAIROS), que tiene las siguientes características: Desarrollado enteramente en Oracle 10g, Sistema Modular Integrado, Multiusuario, Multiplataforma, Procesamiento en Línea y los siguientes subsistemas: Contabilidad, Compras, Inventarios, Proveedores – Cuentas por Pagar, Facturación – Ventas, Clientes – Cuentas por Cobrar, Bancos, Activos Fijos, Nómina, Taller de Servicio, Crédito y por la prestación de servicio complementario una vez realizada la instalación del software como es Servicio de Soporte Técnico, Capacitación y Desarrollo personalizado de acuerdo a las necesidades de los usuarios clientes, envío de comprobantes electrónicos.

**Otros ingresos**

Corresponde al ingreso por reverso de provisión por jubilación patronal y desahucio acumulado hasta el 31 de diciembre del 2017 en base a la legislación actual y política contable.

Otros Ingresos	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingreso en la venta de propiedades y equipos	\$ -	\$ -
Comisiones		
Otros	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 26,421.27	\$ 3,710.00
Otros gastos (3)		
Otros ingresos, neto	<u>\$ 26,421.27</u>	<u>\$ 3,710.00</u>

**SOFTSIERRA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

**9. (GASTOS) INGRESOS FINANCIEROS, NETO**

Corresponde ingreso por intereses originados en contrato con el cliente Proauto C.A. por financiamiento en venta de licencias del ERP "KAIROS", implementación y migración de información.

Los gastos financieros son por intereses generados en otras entradas de efectivo recibido por terceros como financiamiento a largo plazo para actividades de operación.

Ingresos y gastos financieros	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos financieros	\$ 5,595.00	\$ -
Gastos financieros	\$ 7,648.04	\$ 662.53
(Gastos) ingresos financieros netos	<u>\$ -2,053.04</u>	<u>\$ -662.53</u>

**10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los valores depositados en Bancos e instituciones financieras no están afectados por gravámenes.

	Al 31 de diciembre del <u>2018</u>	Al 31 de diciembre del <u>2017</u>	Al 1 de enero del <u>2017</u>
Fondos rotativos y caja	\$ 1,300.00	\$ 300.00	\$ 300.00
Bancos e instituciones financieras locales	\$ 4,828.79	\$ 4,917.68	\$ 23,618.63
	<u>\$ 6,128.79</u>	<u>\$ 5,217.68</u>	<u>\$ 23,918.63</u>
Inversiones temporales	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
Total	<u>\$ 6,128.79</u>	<u>\$ 5,217.68</u>	<u>\$ 23,918.63</u>

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

**Composición:** No existe provisión por deterioro para el ejercicio 2018, por tanto el movimiento de las cuentas es como sigue:

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre del 2018	Al 31 de diciembre del 2017	Al 01 de enero del 2017
	<u>Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>Corriente</u>
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 256,712.76	\$ 152,577.40	\$ 117,002.24
Otras Cuentas por cobrar	\$ 945.06	\$ 4,776.23	\$ 13,828.06
Activos por Impuestos corrientes	\$ 4,172.27	\$ 23,434.42	\$ 9,765.58
	<u>\$ 261,830.09</u>	<u>\$ 180,788.05</u>	<u>\$ 140,595.88</u>
Provisión por deterioro de préstamos y cuentas por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ 261,830.09</u>	<u>\$ 180,788.05</u>	<u>\$ 140,595.88</u>

**12. PROPIEDADES Y EQUIPO**

Las adiciones propiedad planta y equipo corresponden a la renovación de seis computadores y dos escritorios para uso del personal. Además la adquisición de equipo de telefonía fija (central telefónica).

	<u>Edificio</u> <u>Adecuaciones</u> <u>e Instalaciones</u>	<u>Muebles de</u> <u>oficina</u>	<u>Equipo</u> <u>electrónico</u>	<u>Vehículo</u> <u>Compañía</u>	<u>Total</u>
Al 01 de enero del 2017					
Costo histórico	\$ 18,882.00	\$ 3,258.23	\$ 29,883.97	\$ 19,294.11	\$ 71,318.10
Depreciación acumulada	\$ -18,882.00	\$ -1,402.36	\$ -20,626.82	\$ -11,217.25	\$ -52,128.25
Valor en libros	\$ -	\$ 1,855.87	\$ 9,257.15	\$ 8,076.86	\$ 19,189.88
Movimiento 2017					
Adiciones	\$ -	\$ 129.46	\$ 4,617.84	\$ -	\$ 4,747.30
Ventas / bajas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ -	\$ -409.16	\$ -3,170.98	\$ -3,085.33	\$ -6,665.47
Valor en libros al 31 de diciembre del 2017	\$ -	\$ 1,576.17	\$ 10,704.01	\$ 4,991.53	\$ 17,271.71
Al 31 de diciembre del 2017					
Costo histórico	\$ 18,881.79	\$ 3,387.69	\$ 34,501.81	\$ 19,294.11	\$ 76,065.40
Depreciación acumulada	\$ -18,881.79	\$ -1,811.52	\$ -23,797.80	\$ -14,302.58	\$ -58,793.72
Valor en libros	\$ -	\$ 1,576.17	\$ 10,704.01	\$ 4,991.53	\$ 17,271.71
Movimiento 2018					
Adiciones	\$ -	\$ 1,194.62	\$ 4,714.23	\$ -	\$ 5,908.85
Ventas / bajas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación	\$ -	\$ -539.33	\$ -4,343.20	\$ -1,132.75	\$ -6,015.28
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	\$ -	\$ 655.29	\$ 371.03	\$ -1,132.75	\$ -106.43
Al 31 de diciembre del 2018					
Costo histórico	\$ -18,881.82	\$ 4,582.31	\$ 39,216.04	\$ 19,294.11	\$ 44,210.64
Depreciación acumulada	\$ -	\$ -2,350.85	\$ -28,141.00	\$ -15,435.33	\$ -45,927.18
Valor en libros	\$ -18,881.82	\$ 2,231.46	\$ 11,075.04	\$ 3,858.78	\$ -1,716.54

**SOFTSIERRA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

La Administración de la Compañía informa que no hay propiedades y equipos entregados en garantía.

**13. ACTIVOS INTANGIBLES**

Se incluye en este rubro el valor razonable de los derechos de Propiedad Intelectual que son otorgados mediante Contrato de Cesión de Derechos de Propiedad Intelectual celebrado el 10 de junio de 2011 con los propietarios del sistema y la empresa. Los Cedentes son propietarios de los derechos de Propiedad Intelectual del programa denominado KAIROS en las siguientes proporciones: Automotores de la Sierra S.A. 51%, Leonardo Fabricio Fantoni Vargas Machuca 27%, Willian Oswaldo Fiallos López 12.25% y Danny Vinicio Fiallos López 9.75%. Los Cedentes son accionistas de la Compañía "SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A.", empresa legalmente constituida.

La Junta Universal de accionistas de la compañía "SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A." legalmente reunida el 10 de Junio de 2011, aprobó por unanimidad recibir de LOS CEDENTES, en calidad de aporte para futura capitalización, el 100% de los derechos de Propiedad Intelectual del programa denominado KAIROS que incluye todos los derechos inherentes a la reproducción, distribución pública, importación y transformación. En virtud del presente contrato LOS CEDENTES se obligan a ceder a la CESIONARIA el 100% de los derechos de propiedad intelectual del programa denominado Kairos. La cesión se realiza en exclusiva para la compañía "SOFTWARE DE LA SIERRA SOFTSIERRA S.A." y se realiza en calidad de aporte para futuras capitalizaciones.

Para la amortización de este tipo de activos, se han evaluado conceptos como valor en el mercado, tiempo de vida, nuevos desarrollos e innovaciones, experiencias de otras empresas en el tiempo de validez de este activo, así como su vida útil (Ver Nota 3.8)

	<u>Derechos de Propiedad Intelectual</u>	<u>Total</u>
Al 01 de enero del 2017		
Costo histórico	\$ 400,000.00	\$ 400,000.00
Amortización Acumulada y Deterioro	\$ -119,999.96	\$ -119,999.96
Valor neto en libros	<u>\$ 280,000.04</u>	<u>\$ 280,000.04</u>
Movimiento 2017		
Adiciones	\$ -	\$ -
Cargo por amortización	\$ -39,999.96	\$ -39,999.96
Valor en libros al 31 de diciembre del 2017	\$ 240,000.08	\$ 240,000.08
Al 31 de diciembre del 2017		
Costo histórico	\$ 400,000.00	\$ 400,000.00
Amortización acumulada	\$ -159,999.92	\$ -159,999.92
Valor en libros	<u>\$ 240,000.08</u>	<u>\$ 240,000.08</u>
Movimiento 2018		
Adiciones	\$ -	\$ -
Cargo por amortización	\$ -39,999.96	\$ -39,999.96
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	\$ 1,440,000.48	\$ 1,440,000.48
Al 31 de diciembre del 2018		
Costo histórico	\$ 400,000.00	\$ 400,000.00
Amortización acumulada	\$ -199,999.88	\$ -199,999.88
Valor en libros	<u>\$ 200,000.12</u>	<u>\$ 200,000.12</u>

**SOFTSIERRA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

**14. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde al valor adeudado por los clientes en la venta de licencias del ERP "KAIROS", implementación y migración de información. Además de los servicios de soporte y desarrollo, ente otros correspondientes al giro del negocio.

Las cuentas por cobrar a largo plazo corresponden al contrato que Softsierra S.A. mantiene con el cliente Proauto C.A con vigencia hasta el 15/12/2020.

	Al 31 de diciembre del 2018 <u>No corriente</u>	Al 31 de diciembre del 2017 <u>No corriente</u>	Al 01 de enero del 2017 <u>No corriente</u>
Documentos y cuentas por Cobrar Largo Plazo	\$ 26,539.76	\$ -	\$ -
	<u>\$ 26,539.76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

Composición:

	Al 31 de diciembre del <u>2018</u>	Al 31 de diciembre del <u>2017</u>	Al 1 de enero del <u>2017</u>
Proveedores locales	\$ 15,370.26	\$ 38,821.59	\$ 4,704.31
Cuentas por pagar empleados	\$ 7,037.79	\$ 30,470.25	\$ 2,836.72
Impuestos por Pagar	\$ 17,799.50	\$ 5,207.74	\$ -
Otras Cuentas por pagar	\$ 47,685.77	\$ 24,389.90	\$ 13,602.51
Total corriente	<u>\$ 87,893.32</u>	<u>\$ 98,889.48</u>	<u>\$ 21,143.54</u>
Cuentas y Documentos por pagar a terceros	\$ 192,562.34	\$ -	\$ -
Jubilación Patronal	\$ -	\$ 20,184.00	\$ 11,825.00
Desahucio	\$ 5,785.29	\$ 6,237.27	\$ 4,855.89
Total no corriente	<u>\$ 198,347.63</u>	<u>\$ 26,421.27</u>	<u>\$ 16,680.89</u>

Corresponde al valor de los pagos pendientes a los proveedores por arrendamiento, sueldos pendientes de pago, impuestos fiscales a cancelar en el año siguiente, cuentas por pagar a terceros y beneficios a empleados largo plazo.

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**16. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

Dentro de los Estados Financieros al cierre del Ejercicio Económico 2018, no se generó impuesto a la renta, el valor pagado corresponde a anticipo como impuesto mínimo por \$4588.44, mismo que fue compensado con el crédito tributario retenciones 2% impuesto a la renta año 2018. Esto de acuerdo a la conciliación de valores con la Administración Tributaria siguiente:

**Conciliación tributaria – contable**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación laboral e Impuesto a la renta	\$ -87,955.24	\$ -102,394.32
Menos - Participación a los trabajadores	\$ -	\$ -
Menos - Ingresos exentos	\$ -20,184.00	
Más - Gastos no deducibles	\$ 11,115.12	\$ 47,756.31
Más/menos - otras partidas conciliatorias	\$ -	\$ -
Base tributaria	<u>\$ -97,024.12</u>	<u>\$ -54,638.01</u>
Tasa impositiva	22%	22%
Tasa impositiva - reinversión (1)	<u>12%</u>	<u>12%</u>
Impuesto a la renta causado	\$ -	\$ -
Anticipo calculado	<u>\$ 4,588.44</u>	<u>\$ 4,134.45</u>
Impuesto a la renta	<u>\$ 4,588.44</u>	<u>\$ -</u>

**SOFTSIERRA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

**17. PROVISIONES**

	<u>Saldo al inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldo al final</u>
Año 2018				
<u>Pasivos corrientes</u>				
Sueldos por pagar	\$ 30,470.25	\$ 232,852.59	\$ -256,015.17	\$ 7,307.67
Beneficios sociales	\$ 18,877.72	\$ 96,720.80	\$ -95,412.84	\$ 20,185.68
				\$ -
	<u>\$ 49,347.97</u>	<u>\$ 329,573.39</u>	<u>\$ -351,428.01</u>	<u>\$ 27,493.35</u>
<u>Pasivos no corrientes</u>				
Jubilación patronal	\$ 20,184.00	\$ -	\$ -20,184.00	\$ -
Desahucio	\$ 6,237.27	\$ 2,472.09	\$ -2,924.07	\$ 5,785.29
	<u>\$ 26,421.27</u>	<u>\$ 2,472.09</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,785.29</u>
Año 2017				
<u>Pasivos corrientes</u>				
Sueldos por pagar	\$ 2,836.72	\$ 268,737.60	\$ -241,104.07	\$ 30,470.25
Beneficios sociales	\$ 12,882.76	\$ 80,928.00	\$ -74,933.13	\$ 12,882.76
				\$ -
	<u>\$ 15,719.48</u>	<u>\$ 349,665.60</u>	<u>\$ -316,037.20</u>	<u>\$ 43,353.01</u>
<u>Pasivos no corrientes</u>				
Jubilación patronal	\$ 11,825.00	\$ 9,414.43	\$ -1,055.43	\$ 20,184.00
Desahucio	\$ 4,855.89	\$ 1,794.23	\$ -412.85	\$ 6,237.27
	<u>\$ 16,680.89</u>	<u>\$ 11,208.66</u>	<u>\$ -1,468.28</u>	<u>\$ 26,421.27</u>

(1) Incluye principalmente Décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, aporte patronal al IESS y fondo de reserva debido a los empleados que tiene una antigüedad mayor de 1 año.

## **SOFTSIERRA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **18. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la empresa al 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 421.000, manteniendo su valor de acuerdo al aumento del año 2012 según escritura pública registrada el 28 de diciembre del 2012 en el Registro Mercantil del Cantón Ambato con el número 0249.

#### **19. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

- La Reserva Legal del 10% de la empresa es de US\$ 10,186.16 al 31 de diciembre de 2018.
- Los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018 son producto de la pérdida del ejercicio de 2014 y 2017 por US\$ 57813.11 y 102,394.32 respectivamente.
- Como medida para compensar la pérdida acumulada de años anteriores, mediante Junta de Accionistas realizada el 11 de diciembre del 2018 se decidió utilizar la reserva Estatutaria y Facultativa por \$46988.04. Los accionistas firmaron la respectiva acta que respalda dicha decisión.
- Al cierre del ejercicio económico del año 2018 la pérdida acumulada de años anteriores fue de \$ 113,219.39.
- El resultado del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2018, muestra una pérdida de US\$ 92,543.68
- Durante el año 2018 no se pagaron dividendos a accionistas ya que en el año 2017 se generó pérdida de \$ 102,394.32.

#### **20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros 06 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

\* \* \*