

***MQA-DOS SOLUCIONES
EMPRESARIALES S.A.***

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014

CONTENIDO:

Opinión de los Auditores Externos Independientes

Componentes de los Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Definiciones.

US\$: Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión con salvedad.

Base para opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no ha reconocido los respectivos intereses y multas de las obligaciones tributarias mantenidas como impagas. El pasivo omitido por estos conceptos ascienden a US\$ 307,573; situación que ocasiona una subvaloración de los pasivos presentados y una sobrevaloración del resultado del periodo en el valor antes indicado.

Opinión con salvedad

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo sobre la base para opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, la posición financiera de **MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los resultados de su desempeño financiero, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo para el cierre de los ejercicios terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Informe sobre otros requisitos legales

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, al 31 de diciembre del 2015, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado,

Quito, 11 de abril del 2016



Christian Valenzuela
Socio
Registro. 28376
RUC 1711733897001

AuditSolver Auditores y Contadores Cía. Ltda.

AuditSolver Auditores y Contadores Cía. Ltda.
SC. RNAE No. 750

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en dólares de Estados Unidos de América)

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	94.788	640.205
Cuentas por cobrar			
Clientes	7	710.513	350.298
Partes relacionadas	8	778.030	338.988
Otras cuentas por cobrar	9	86.715	212.355
Impuestos corrientes	10	505.013	414.953
Total activo corriente		<u>2.175.059</u>	<u>1.956.799</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad y equipos - neto	11	40.601	51.791
Otras cuentas por cobrar	9	34.638	15.795
Total activo no corriente		<u>75.239</u>	<u>67.586</u>
TOTAL ACTIVO		<u>2.250.298</u>	<u>2.024.385</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	12	369.093	391.773
Beneficios sociales e IESS por pagar	13	77.134	35.424
Pasivos por impuestos corrientes	10	1.234.052	1.174.005
Otras cuentas por pagar		-	100.000
Total pasivo corriente		<u>1.680.279</u>	<u>1.701.202</u>
TOTAL PASIVO		<u>1.680.279</u>	<u>1.701.202</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	14	570.019	323.183
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.250.298</u>	<u>2.024.385</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Carlos Reategui
Gerente General



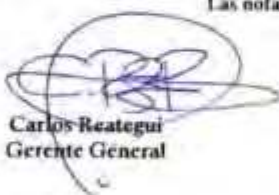
Patricio Jaya
Confador General

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

POR LOS PERIODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
 (Expresados en dólares de Estados Unidos América)

	Notas	2015	2014
INGRESOS			
Ingresos operacionales		3.537.724	3.824.234
Total ingresos	15	3.537.724	3.824.234
COSTOS			
Costos de operación		2.338.918	2.752.959
Total costos	16	2.338.918	2.752.959
GASTOS			
Gastos administración		1.108.871	1.205.777
Gastos financieros		15.459	8.626
Total gastos	17	1.124.330	1.214.403
UTILIDAD / (PÉRDIDA) OPERACIONAL		74.476	(143.128)
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		27.376	1.322
Total ingresos no operacionales		27.376	1.322
UTILIDAD / (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(01.852)	(141.806)
Participación trabajadores	18	(15.278)	-
Impuesto a la renta	18	(28.722)	(37.957)
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		57.852	(179.763)

Las notas son parte integrante de los estados financieros


 Carlos Reategui
 Gerente General


 Patricia Jaya
 Contador General

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	Capital social	Reserva legal	Aportes futura capitalización	Resultados		Total
				Resultados acumulados	Resultado integral	
Saldos al 31 de diciembre del 2013	5,000	2,500	-	24,523	354,694	386,717
Transferencia a resultados acumulados						
Aportes para futura capitalización			228,453	354,694	(354,694)	228,453
Aporte por compensación de créditos			116,703			116,703
Distribución de dividendos				(228,927)		(228,927)
Resultado integral					(179,763)	(179,763)
Saldos al 31 de diciembre del 2014	5,000	2,500	345,156	150,290	(179,763)	323,183
Transferencia a resultados acumulados						
Restitución aportes futuras capitalizaciones			(345,156)	(179,763)	179,763	(345,156)
Aporte por compensación de créditos			534,140			534,140
Resultado integral					57,852	57,852
Saldos al 31 de diciembre del 2015	5,000	2,500	534,140	(29,473)	57,852	570,019

Las notas son parte integrante de los estados financieros


Carlos Reategui
 Gerente General


Patricia Igarza
 Contador General

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS PERIODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2015	2014
Efectivo provisto por clientes	3.413.672	3.714.077
Efectivo utilizado en proveedores	(2.903.860)	(3.307.004)
Efectivo utilizado en empleados	(553.938)	(432.766)
Efectivo (utilizado en) provisto por otros	(490.980)	643.625
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación	<u>(535.106)</u>	<u>617.932</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo utilizado en propiedad y equipos	(10.311)	(21.264)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(10.311)</u>	<u>(21.264)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo provisto por aportes futura capitalización	-	228.453
Efectivo utilizado en pago de dividendos	-	(228.927)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(474)</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(345.417)	596.194
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS	640.205	44.011
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE LOS AÑOS	<u>94.788</u>	<u>640.205</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros


Carlos Reategui
 Gerente General


Patricio Jaya
 Contador General

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO INTEGRAL Y EL FLUJO DE OPERACIÓN

POR LOS PERÍODO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	2015	2014
Resultado integral	57.852	(179.763)
Partidas de conciliación entre el resultado integral y el flujo de efectivo (utilizado en) provisto por actividades de operación		
Depreciaciones	21.501	18.140
Beneficios sociales	122.481	17.616
Provisión de gastos		100.000
Participación trabajadores	15.278	-
Impuesto a la renta	28.722	37.957
Resultado integral conciliado	245.834	(6.050)
Cambios netos en el Capital de Trabajo		
Aumento de cuentas por cobrar	(151.428)	(111.479)
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar partes relacionadas	(439.042)	600.003
Aumento de impuestos corrientes	(90.060)	(150.033)
Disminución (Aumento) de otros activos	106.797	(272.545)
(Disminución) Aumento de proveedores	(42.483)	210.052
Disminución de obligaciones laborales	(96.049)	(118.216)
Aumento de pasivos por impuestos corrientes	31.323	466.200
Disminución de otros pasivos	(100.000)	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación	(535.106)	617.932

Las notas son parte integrante de los estados financieros


Carlos Reategui
Gerente General


Patricio Jaya
Contador General

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., fue constituida como sociedad y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 11 de febrero del 2011 y su duración será de cincuenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil.

La Compañía tiene como objeto principal la consultoría de negocios y asesoramiento en el área de tecnología informática, además actividades de capacitación, así como actividades de diseño y auditoría relacionadas con el área tecnológica, y actividades de asesoramiento empresarial en materia de gestión. Implementa soluciones de tecnología informática y comunicaciones, sistemas como el SAP, Sistemas Aplicación y Productos para el Procesamiento de Datos con ventas y desarrollo en más de 50 países en el mundo entre ellos el Ecuador. Las aplicaciones y servicios de SAP permiten tener clientes a escala internacional a operar en forma rentable, a adaptarse continuamente y crecer de todo modo sostenible.

MQA se adaptó a políticas internacionales del Golden Partner dando a los clientes un software de alto uso a nivel informático con procesos desde inicio de una organización, pasando por los procesos de cadena valor y finalizando con la entrega y servicio postventa, todo esto es posible con un recurso humano capacitado, actualizado y generador de resultados a corto plazo, donde lo que importa es el desarrollo personal y profesional con soluciones de facturación y realiza más actividades relacionadas todas con el ámbito de tecnologías informáticas.

Para el desarrollo de su objeto social, la Compañía se ha dedicado a comercializar productos y servicios de los principales fabricantes de hardware y software existentes en el mercado a nivel mundial. En el Ecuador mantiene una oficina en Guayaquil, con el fin de atender de mejor forma los requerimientos de sus clientes. En esta ciudad opera la casa matriz en donde se generan las mayores transacciones comerciales y administrativas.

Los proveedores de los bienes y servicios que comercializa son los siguientes:

- SAP Colombia
- SAP Norte América
- SAP Europa

Su principal fuente de ingresos constituye la venta indirecta del sistema informático contable SAP, debido a la relación comercial directa como sede de SAP, la posición financiera y de negocio en marcha dependen fundamentalmente de las vinculaciones y acuerdos establecidos con SAP Colombia.

2. BASES DE PREPARACIÓN

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

➤ Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- ❖ Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

➤ Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

➤ Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por ciertos pasivos que han sido ajustados para presentarse a su valor razonable o valor presente. Los pasivos medidos y presentados a su valor razonable.

➤ **Moneda funcional y de presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 y 2014 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

➤ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Vida útil y porcentaje de depreciación

La Compañía revisa anualmente la vida útil y el porcentaje de depreciación estimados de los activos fijos al final de cada período que se informa.

Provisiones de servicios para ingresos y gastos

Los ingresos generados por servicios prestados y negociaciones con proveedores y partes relacionadas, se reconocen cuando se realiza la transferencia de dominio de los bienes o el servicio ya ha sido prestado. De la misma forma los costos por estos servicios y otros prestados por los proveedores que no hayan sido facturados al final de cada período, son provisionados como costos y gastos independientemente de su facturación.

Jubilación Patronal

El valor actual de la obligación por jubilación patronal depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo neto incluyen la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de estas obligaciones.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no ha reconocido ningún valor como gasto y pasivo por jubilación patronal y desahucio.

➤ **Criterio de materialidad**

En los presentes estados financieros se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalle por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo al concepto de Materialidad o Importancia relativa definido en el marco conceptual de las NIIF, tomando las cuentas anuales en su conjunto.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

➤ Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de **MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son importes generados por las ventas de software o programas de computación realizada en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

El período de crédito en la prestación de servicios depende de los términos establecidos en los contratos firmados con cada uno de sus clientes.

➤ Partes relacionadas

Se considera parte relacionada de una con otra parte, si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas.

Las operaciones con relacionadas son reveladas en los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las relaciones existentes, y a los tipos de transacciones y elementos de las mismas. Estas operaciones se encuentran reveladas en base al volumen de las transacciones, ya sea en su cuantía absoluta o como proporción sobre una base apropiada y a las políticas de precios que se hayan seguido.

Las transacciones con partes relacionadas de contenido similar son presentadas en los Estados Financieros de manera desagregada por tipo de operación.

Actualmente la Compañía, mantiene las siguientes partes relacionadas:

- Accionistas
- Computadores y Equipos Compuequip DOS S.A. (Accionista – cliente)
- Nubetech S.A.
- Seproteico S.A.
- Andibosques y Carbono S.A.
- Consorcio Sadiel – MQA DOS
- Consorcio Ayesa MQA

Las transacciones que **MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, realiza con sus partes relacionadas son las siguientes:

- Prestación o recepción de servicios;
- Financiamiento (incluyendo préstamos y aportaciones a título de propiedad, ya sean en efectivo o especie); garantías y avales.

➤ **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizados en calidad de anticipos de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes, corresponden al IVA causado en ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por pagar.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente en efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo, solo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y cuando el costo puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden; su precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos indirectos no recuperables y cualquier rebaja, más los costos de ubicación en el lugar de operación.

La compañía ha escogido el Modelo del Costo para la medición posterior de los elementos de propiedad planta y equipo.

La depreciación se realiza en forma separada para cada parte o componente de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan costos significativos con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período, salvo que se incluya en el importe en libros de otro activo.

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo son revisados al término de cada período anual.

La vida útil y valores residuales estimados de los elementos son:

Activo	Vida útil años	% depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de computación	3	33%
Vehículos	5	20%

➤ **Activos financieros**

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

➤ **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

➤ **Proveedores**

Los proveedores son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso ordinario de la operación. Los proveedores se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Proveedores se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

➤ **Beneficios a los empleados**

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que se presta el servicio relacionado.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el trabajador en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

Beneficios Post-Empleo: Planes de Beneficios Definidos

Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo, el cual establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicios de 25 años en una misma compañía en forma continua o interrumpida; la obligación es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan.

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectada.

Adicionalmente, el Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

➤ **Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los aportes para futura capitalización, la reserva legal, resultados acumulados y el resultado integral.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones e impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía.

➤ **Reconocimiento de gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

➤ **Participación a trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

➤ **Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende los impuestos corrientes y se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2015 y 2014 está gravada a la tasa del 22%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta

4. NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGENCIA

a) Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de **MQA-DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2015.

b) Nuevas normas, normas revisadas y enmiendas emitidas que aún no entran en vigencia

La Compañía no ha aplicado las siguientes normas y enmiendas que han sido emitidas pero aún no son efectivas; las cuales permiten su aplicación anticipada.

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigencia</u>	<u>Breve explicación de la Norma o Enmienda</u>
NIIF 9 - Instrumentos financieros	01 de Enero del 2018	Introducción de un modelo de contabilidad de coberturas: modelo de deterioro de valor de pérdidas esperadas con proyección a futuro para los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
NIIF 14 – Cuentas por regulaciones diferidas (Emitida en Enero 2014)	01 de Enero del 2016	Especifica los requerimientos de información financiera para los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas que surgen cuando una entidad proporciona bienes o servicios a clientes a un precio o tarifa que está sujeto a regulación de tarifas
NIIF 15 – Ingresos de contratos con clientes. Sustituye a NIC 11, NIC 18, CINIIF 31,15, 18 y SIC 31 (Emitida en Mayo 2014)	01 de Enero del 2018	Establece los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente
NIIF 16 – Arrendamientos. Sustituye a NIC 17; puede aplicarse de forma anticipada, pero solo si también se aplica la NIIF 15 (Emitida en Enero 2016)	01 de Enero del 2019	Aclara el tratamiento de arrendamientos operativos y financieros, elimina el modelo de contabilidad dual para arrendatarios que distingue entre los contratos de arrendamiento financiero que se registran dentro del balance y los arrendamientos operativos para los que no se exige el reconocimiento de las cuotas de arrendamiento futuras

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigencia</u>	<u>Breve explicación de la Norma o Enmienda</u>
Enmienda a la NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	Cambios en los métodos de disposición, cuando una entidad reclasifica un activo (o grupo para disposición) desde tenido para la venta hacia tenido para distribución a los propietarios (o viceversa), o cuando se descontinúa la contabilidad de tenido para distribución
Enmienda a la NIIF 7 - Instrumentos financieros: Información a revelar (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	Contratos de servicios de administración, revelación de la compensación activos y pasivos financieros en estados financieros intermedios condensados
Enmienda a la NIIF 10 – Estados financieros consolidados (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación / Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto
Enmienda a la NIIF 11 – Acuerdos conjuntos (Fecha de enmienda: Mayo 2014)	01 de Enero del 2016	Aclaración para la contabilidad de la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio
Enmienda a la NIIF 12 – Información a revelar sobre participaciones en otras entidades (Fecha de enmienda: Diciembre 2014)	01 de Enero del 2016	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación
Enmienda a la NIC 1 – Presentación de estados financieros (Fecha de enmienda: Diciembre 2014)	01 de Enero del 2016	Iniciativa sobre información a revelar: revelación de partidas materiales, presentación de rubros en estados financieros de acuerdo a su relevancia, notas no deben guardar un orden
Enmienda a la NIC 7 – Estado de Flujo de Efectivo (Fecha de enmienda: Febrero 2016)	01 de Enero del 2017	Iniciativa de revelación relacionado con los flujos de efectivo de financiamiento; cambios derivados de la obtención o pérdida del control de subsidiarias u otros negocios; efecto de los cambios en las tasas de cambio extranjeras; cambios en el valor razonable y otros
Enmienda a la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias (Fecha de enmienda: Febrero 2016)	01 de Enero del 2017	Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por pérdidas no realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigencia</u>	<u>Breve explicación de la Norma o Enmienda</u>
Enmienda a la NIC 16 – Propiedades, planta y equipo (Fecha de enmienda: Mayo y Junio 2014)	01 de Enero del 2016	Contabilización de plantas productoras a largo ciclo como propiedades y equipos / Método aceptable de depreciación que no esté relacionado con ingresos ordinarios
Enmienda a la NIC 19 – Beneficios a empleados (Fecha de enmienda: Septiembre 2014 / Febrero 2016)	01 de Enero del 2016	Tasa de descuento: tasa del mercado regional / Aportaciones de empleados que dependen del número de años de servicio, se requiere que la entidad los atribuya a los años de servicio del empleado
Enmienda a la NIC 27 – Estados financieros separados (Fecha de enmienda: Agosto 2014)	01 de Enero del 2016	Utilización del método de participación en estados financieros separados
Enmienda a la NIC 28 – Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (Fecha de enmienda: Diciembre 2014)	01 de Enero del 2016	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación / Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto
Enmienda a la NIC 34 – Información financiera intermedia (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	Información necesaria de revelar en alguna otra parte de la información financiera intermedia
Enmienda a la NIC 38 – Activos intangibles (Fecha de enmienda: Mayo 2014)	01 de Enero del 2016	Método aceptable de amortización que no esté relacionado con ingresos ordinarios
Enmienda a la NIC 39 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición (Fecha de enmienda: Noviembre 2013)	01 de Enero del 2018	Modificaciones a la contabilidad de coberturas
Enmienda a la NIC 41 – Activos biológicos (Fecha de enmienda: Junio 2014)	01 de Enero del 2016	Se excluye de esta norma el tratamiento de plantas productoras a largo ciclo

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

c) Principales enmiendas que entran en vigencia en el 2016

Enmienda a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación

La enmienda a la NIC 16 de Propiedad, planta y equipo, prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación basado en los ingresos ordinarios.

La enmienda aclara que hay múltiples factores que influyen en los ingresos ordinarios y que no todos esos factores están relacionados con la manera como el activo es usado o consumido. La enmienda enlista otros procesos, actividades de venta, cambios en volúmenes de venta y precios e inflación como ejemplos de tales factores. Los ingresos ordinarios por consiguiente reflejan el patrón de beneficios económicos que son generados a partir de la operación del negocio más que los beneficios económicos que estén siendo consumidos mediante el uso del activo.

A la fecha de emisión del presente informe, la Compañía usa el método de línea recta para la depreciación de sus propiedades y equipos. La Administración de la Compañía considera que el método de línea recta es el más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos; por lo tanto, considera que no existirá impacto en los estados financieros por aplicación de esta enmienda.

Enmienda a la NIC 38 Activos Intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de amortización

La modificación a la NIC 38 de Activos Intangibles, introduce la presunción rebatible de que el ingreso no es un principio apropiado para la amortización de un activo intangible. Esta presunción solo puede ser rebatida en las dos siguientes circunstancias:

- En las que el activo intangible se expresa como una medida de los ingresos de actividades ordinarias; o
- Cuando puede demostrarse que los ingresos de actividades ordinarias y el consumo de beneficios económicos del activo intangible están altamente correlacionados.

Al igual que la enmienda a la NIC 16, esta modificación aclara que hay múltiples factores que influyen en los ingresos ordinarios y que no todos esos factores están relacionados con la manera como el activo es usado o consumido. También se introduce una guía para explicar que las reducciones futuras esperadas en los precios de venta podrían ser indicador de la reducción de los beneficios económicos futuros inmersos en un activo.

Actualmente, la Compañía no presenta activos intangibles dentro de sus estados financieros; por lo tanto, no se verá afectado por la aplicación de esta norma.

Enmienda a la NIC 19: Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones de los empleados

Las modificaciones a la NIC 19 explican cómo deberían contabilizarse las aportaciones de los empleados o terceras partes que se encuentren vinculadas a los planes de beneficios definidos, mediante la consideración de si dichos beneficios dependen del número de años de servicio del empleado.

Para las aportaciones que son independientes del número de años de servicio, la entidad los puede reconocer como una reducción en el costo del servicio en el período en el que se preste el servicio o atribuirlos a los períodos de servicio del empleado utilizando el método de la unidad de crédito proyectado, mientras que las aportaciones que dependen del número de años de servicio, se requiere que la entidad los atribuya a los años de servicio del empleado.

La Administración de la Compañía se encuentra analizando el posible impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, por la aplicación de esta modificación.

No existen otras NIIF o interpretaciones que no sean efectivas aún, y que la Compañía espere que tengan impactos significativos en la presentación de los Estados Financieros.

5. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Gestión de riesgos financieros

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
2. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
3. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
4. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. **MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**, mantiene una política de otorgar crédito única y exclusivamente a clientes que hayan cumplido con las políticas establecidas y que hayan sido calificadas por el departamento de originación de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, personas naturales, entidades del sector público y empresas privadas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que exista concentración de crédito con ninguna de éstas.

Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Gerencia realiza un Presupuesto Operativo Anual (POA) para determinar los requerimientos de flujo de efectivo. Por lo general, la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un período económico.

Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que cambios en las condiciones de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración de riesgo de mercado es administrar y controlar la exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de Moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la administración considera que no existe un riesgo relacionado con la moneda en curso.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Procesos, que son las acciones que interactúan para realizar cada uno de los proyectos.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

El índice deuda-patrimonio ajustado de la Compañía al término del periodo del estado de situación financiera es el siguiente:

	2015	2014
Total pasivos	1,680,279	1,701,202
Menos: efectivo	(94,788)	(640,205)
Deuda neta	1,585,491	1,060,997
Total patrimonio	570,019	323,183
Índice deuda – patrimonio ajustado	2.78	3.28

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo están compuestos por:

	2015	2014
Banco Produbanco	94,746	631,596
Banco Internacional	42	8,609
Total	94,788	640,205

7. CLIENTES

Los saldos de cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2015 y 2014, corresponden a:

	2015	2014
Industrias Lácteas Toni S.A.	509,825	-
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	183,602	-
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	6,843	166,874
H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.	2,427	2,427
Universal Sweet Industries S.A.	-	155,033
Asiservy S.A.	-	20,881
Otros clientes	7,816	5,083
Total	710,513	350,298

8. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponden a:

	2015	2014
Computadores y Equipos Compuequip DOS S.A.	651,155	126,714
Consorcio Sadiel MQA-DOS	114,540	201,620
Nubetech Digital S.A.	12,335	10,654
Total	778,030	338,988

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de otras cuentas por cobrar están compuestas por:

	2015	2014
Anticipos proveedores (1)	70,484	198,796
Otros	16,231	13,559
Total	86,715	212,355

(1) Los anticipos entregados a proveedores están compuestos por:

	2015	2014
Compañía Panameña de Aviación S.A.	7,975	-
SAP Colombia S.A.S.	7,161	22,000
Amores Borja Ruben Patricio	7,085	-
Cacua Cedeño Jonathan Ibrahim	6,149	6,037
Villanueva Castillo Yarianni Janet	5,919	-
Castro Ysbelia	4,452	6,853
Navarrete Carrera Maria Luisa	4,000	3,112
Reategui Ramírez Carlos Enrique	3,000	-
Pyramid Consulting Systems Services Ltda.	2,600	6,000
Araujo de Bracho Marialis de la Trinidad	2,432	-
Morales Orsetti Arom Alberto	2,240	-
Herrera Chacin Nathalie	2,034	-
Rengel Barragán Andrea Johanna	1,400	-
Evoluzione	-	5,563
Leal Janeth	-	4,632
Pirachican Jenny	-	37,039
Sequeira Wilnelia	-	10,243
Otros anticipos	14,037	97,317
Total	70,484	198,796

Las otras cuentas por cobrar no corrientes corresponden a garantías de arriendo entregadas a proveedores, cuyos saldos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se presentan en US\$ 34,638 y US\$ 15,795 respectivamente.

10. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de impuestos corrientes está compuesto por:

Activos:

	2015	2014
Retenciones de IVA	393,315	372,538
Retenciones impuesto a la renta	66,460	42,415
Crédito tributario IVA	45,238	-
Total	505,013	414,953

Pasivos:

	2015	2014
Retenciones impuesto a la renta (1)	646,972	648,095
Retenciones de IVA (1)	541,083	470,535
IVA en ventas	45,997	55,375
Total	1,234,052	1,174,005

(1) Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantiene obligaciones pendientes de pago con el Servicio de Rentas Internas, las mismas que han generado intereses y multas por un monto de US\$ 307,573. Este monto no ha sido reconocido en los resultados del periodo.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no efectuó ninguna provisión por estos conceptos debido a que decidió acogerse a lo establecido en la Ley de Remisión de multas, intereses y recargos, la cual condonaba las deudas por estos conceptos; sin embargo la Compañía no pudo aprovechar estos beneficios.

11. PROPIEDADES Y EQUIPO - NETO

El movimiento de propiedades y equipos durante los períodos 2015 y 2014, fue como sigue:

2015

Cuenta	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Equipo de computación	54,527	10,311	64,838
Vehículos	20,000		20,000
Muebles y enseres	1,942		1,942
	76,469	10,311	86,780
(-) Depreciación acumulada	(24,678)	(21,501)	(46,179)
Total	51,791	(11,190)	40,601

2014

Cuenta	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Muebles y enseres	1,942		1,942
Equipo de computación	53,263	1,264	54,527
Vehículos		20,000	20,000
	55,205	21,264	76,469
(-) Depreciación acumulada	(6,538)	(18,140)	(24,678)
Total	48,667	3,124	51,791

12. PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre del 2015 y 2014 están conformadas por:

	2015	2014
SAP Colombia S.A.S.	199,492	24,109
Nubetech Digital S.A. (*)	91,605	120,948
Pyramid Consulting Sistema	12,852	57,381
Gurusoftware S.A.	11,342	-
Proyectos y Construcciones	9,900	-
Evoluzioneviajes Cía. Ltda.	7,002	-
Leal Zabaleta Jeannette	5,189	5,768
Herrera Chacín Nathalie	6,028	-
HR Solutions	3,744	64,309
Lozano Carmona Juan Manuel	3,350	2,312
Morillo Sandoval Yulimar	2,758	-
Pirachican Mayorga Jenny	2,665	175
Lozano Carmona Juan Migue	2,557	4,114
Cacua Cedeño Jonathan Ibrahím	2,520	13,834
Servicio de Rentas Internas	-	35,847
Centro de Entrenamiento Certificado	-	11,321
Otros proveedores	8,090	51,655
Total	369,093	391,773

(*) Corresponde a saldos por pagar a compañías relacionadas.

13. BENEFICIOS SOCIALES E IEES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de beneficios sociales e IEES por pagar corresponden a:

	2015	2014
Aportes IEES	12,474	5,096
Préstamos IEES y otros	26,528	4,890
Fondo de reserva	-	92
Décimo tercer sueldo	4,783	3,683
Décimo cuarto sueldo	2,858	1,992
Vacaciones	15,213	19,671
Participación trabajadores	15,278	-
Total	77,134	35,424

14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social

El capital social es de US\$ 5,000 dividido en 500 acciones con un valor nominal de US\$ 10 cada una.

Aportes futura capitalización

Con fecha 21 de diciembre del 2015 la Junta General de Accionistas decidió transferir los aportes para futura capitalización de US\$ 345,156 a cuentas de pasivos, con la finalidad de efectuar posteriormente los pagos respectivos a cada accionista. Adicionalmente, los accionistas deciden reconocer los pasivos con la compañía Computadores y Equipos Compuequip DOS S.A. por US\$ 534,140.

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Corresponden a los saldos de pérdidas y utilidades de años anteriores que no han sido compensadas o distribuidas a sus accionistas.

15. INGRESOS

Los ingresos generados por la Compañía durante los periodos 2015 y 2014, fueron los siguientes:

	2015	2014
Consultoría	1,841,076	2,041,420
Mantenimiento	545,250	641,225
Programas	1,151,398	1,141,589
Total	3,537,724	3,824,234

16. COSTOS

Los costos generados por la operación del negocio durante los periodos 2015 y 2014 son los siguientes:

	2015	2014
Consultoría	1,217,202	1,469,561
Mantenimiento	360,485	461,600
Programas	761,231	821,798
Total	2,338,918	2,752,959

17. GASTOS

Los gastos operacionales efectuados por la Compañía en los periodos 2015 y 2014 son los siguientes:

	2015	2014
Gastos de personal	580,370	342,487
Servicio de administración	158,953	124,251
Impuestos y contribuciones	103,732	52,957
Publicidad	43,188	27,748
Arriendo	35,166	58,854
Honorarios	27,051	376,631
Depreciaciones	21,501	18,140
Comisiones en ventas	15,792	14,564
Gastos financieros	15,459	8,626
Viajes y hospedaje	6,893	111,952
Otros gastos	116,225	78,193
Total	1,124,330	1,214,403

18. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta para los períodos 2015 y 2014 se calcula sobre la base del 22% de las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes conforme a lo señalado en la normativa tributaria.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias: ... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Las conciliaciones tributarias preparadas por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2015 y la declarada en el período 2014 son las siguientes:

	2015 (1)	2014
(=) Utilidad / Pérdida contable	101,851	(137,623)
(-) 15% Participación trabajadores	(15,278)	-
(+) Gastos no deducibles	43,980	44,228
(=) Utilidad / Pérdida gravable	130,553	(93,395)
Base Imponible 22%	130,553	-
(=) Impuesto causado	28,722	-
(-) Retención en la fuente	(52,766)	(80,372)
(-) Créditos tributarios de años anteriores	(42,415)	-
(=) Crédito Tributario	(66,460)	(80,372)

- (1) A la fecha de emisión del presente informe, la Compañía aún no ha presentado a la Administración Tributaria, la declaración del impuesto a la Renta del periodo 2015. El Gerente General de la Compañía considera que los valores detallados serán los que se informe al organismo de control al momento de su presentación.

Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto a la fecha de este informe están abiertos para revisión los ejercicios 2012 al 2014.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe 11 de abril del 2016, no se han producido otros eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros presentados por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por el Gerente General de la Compañía, y serán presentados a la Junta General de Accionistas el 18 de abril del 2016 para su aprobación definitiva. En opinión del Gerente General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.