

# **SECURESOFT ECUADOR S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019,  
con opinión de los auditores independientes.

**SECURESOFT ECUADOR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**Contenido:**

Estado de situación financiera	- 4 -
estado de resultados integrales	- 5 -
estados de cambios en el patrimonio	- 6 -
estados de flujos de efectivo	- 7 -
notas a los estados financieros	- 9 -

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas de:  
**SECURESOFT ECUADOR S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **SECURESOFT ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **SECURESOFT ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES.

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor" en relación con la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Asuntos claves de la auditoría**

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

<u>Provisión de ingresos</u>	
<u>Descripción asunto:</u>	<u>Modo en que se ha tratado en la auditoría:</u>
<p>La Compañía mantienen una provisión de ingresos por USD\$454.344, que corresponden a servicios prestados, pero no facturados en el año 2019.</p>	<p>Nuestros procedimientos de auditoría han incurrido principalmente en la evaluación de las transacciones vinculadas a la provisión de ingresos, como la realización de procedimientos sustantivos sobre dicha estimación.</p> <p>A continuación, detallamos los procedimientos realizados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se efectuó el levantamiento y análisis de los contratos por servicios.</li> <li>- Se solicitó y validó información que sustente el avance de los servicios prestados al cierre del ejercicio.</li> <li>- Se realizó un control posterior sobre la provisión efectuada, contrastando los saldos con las facturas y cobros realizados en el año 2020.</li> </ul>

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Conocemos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, elaboramos e implementamos procedimientos en el desarrollo de la auditoría que nos permitan mitigar los riesgos identificados y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede involucrar complicidad, alteración, omisiones intencionales, declaraciones falsas y elusión del control interno.
- Aplicamos procedimientos que nos permiten conocer el control interno de la Compañía relevante para la auditoría, y elaboramos programas de trabajo apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Revisamos las políticas contables y evaluamos si son usadas de forma consistente y apropiada, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.
- Establecemos si el supuesto de negocio en marcha es usado por la gerencia y basados en la evidencia de auditoría concluimos si existe una incertidumbre importante sobre hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados a incluir en nuestro informe de auditoría las revelaciones en los estados financieros separados; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Valuamos la estructura, el contenido y la presentación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, las transacciones y eventos subsecuentes que permitan una presentación razonable.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la presentación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

**Otros asuntos**

Debido a la importancia de los hechos ocurridos en el año 2020 y tal como se menciona en la nota 32 de eventos subsecuentes, informamos que las medidas tomadas por el Gobierno Ecuatoriano en torno al COVID-19, así como las diferentes condiciones económicas adversas en la economía mundial y la disminución del precio del petróleo, hacen prever que se tendrá una afectación en las operaciones de la Compañía. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos analizando estas circunstancias.

*Etf-Ec Auditores S.A.*

Quito, junio 2, 2020  
Registro No. 680



Nancy Proaño  
Licencia No. 29431

SECURESOFT ECUADOR S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre	
		2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes	7	196.842	48.180
Activos financieros			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	8	577.020	265.187
Otras cuentas por cobrar		27.501	4.765
inventarios	9	11.638	118.125
Activos por impuestos corrientes	10	511.624	293.691
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.324.625</b>	<b>729.948</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad y equipo	11	94.093	149.675
Activos por impuesto diferido	17	7.470	3.063
Inversiones bancarias		-	2.880
Otras cuentas por cobrar		-	64.810
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>101.563</b>	<b>220.428</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.426.188</b>	<b>950.376</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	12	730.346	180.448
Cuentas por pagar relacionadas	13	118.810	100.000
Otras cuentas por pagar	14	45.050	11.586
Ingresos diferidos		8.978	64.810
Pasivos por impuestos corrientes	10	2.230	144.488
Beneficios empleados corto plazo	15-16	94.670	94.389
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.000.084</b>	<b>595.721</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Otras cuentas por pagar			1.693
Beneficios empleados post-empleo	19	64.370	31.815
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>64.370</b>	<b>33.508</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	27	140.800	140.800
Reservas	28	38.685	33.879
Otros resultados integrales pérdida actuarial	29	(28.904)	(16.938)
Resultados acumulados	30	163.406	(41.654)
Resultado del ejercicio		47.747	205.060
<b>Total patrimonio</b>		<b>361.734</b>	<b>321.147</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1.426.188</b>	<b>950.376</b>



Diana Ganchala  
Gerente General



Omar Ramón  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**SECURESOFT ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre	
		2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	20	4.400.743	4.991.883
Costo de ventas	21	(3.573.585)	(3.743.857)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>827.158</b>	<b>1.248.026</b>
Gastos de administración	22	(384.666)	(557.903)
Gastos de ventas	23	(350.712)	(358.594)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>91.780</b>	<b>331.529</b>
<u>Otros ingresos y gastos:</u>			
Gastos financieros		(9.192)	(9.733)
Otro ingresos		190	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>82.778</b>	<b>321.796</b>
Menos impuesto a la renta:			
Corriente	24	(34.718)	(90.718)
Diferido		4.493	3.063
<b>Utilidad del periodo</b>		<b>52.553</b>	<b>234.141</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b>			
Pérdidas actuariales		(11.966)	(16.938)
<b>Total resultado integral del año</b>		<b>40.587</b>	<b>217.203</b>



**Diana Ganchala**  
Gerente General



**Omar Ramón**  
Contador General

*Ver notas a los estados financieros*

SECURESFT ECUADOR S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Notas	Reservas		Resultados acumulados		Total	
		Capital pagado	Reserva legal	Ganancias y pérdidas actuariales	Resultados acumulados		Resultado del ejercicio
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	27-30	140.800	4.798	-	39.246	(80.900)	103.944
Apropiación de resultados					(80.900)	80.900	-
Apropiación de reserva legal			29.081			(29.081)	-
Resultado integral del año				(16.938)		234.141	217.203
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	27-30	140.800	33.879	(16.938)	(41.654)	205.060	321.147
Apropiación de resultados					205.060	(205.060)	-
Apropiación de reserva legal			4.806			(4.806)	-
Resultado integral del año				(11.966)		52.553	40.587
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	27-30	140.800	38.685	(28.904)	163.406	47.747	361.734



Diana Ganchala  
Gerente General



Omar Ramón  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**SECURESOFT ECUADOR S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes	4.066.543	4.854.605
Pagado a proveedores y empleados	(3.954.993)	(4.795.714)
Proveniente de otros	31.378	55.284
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>142.928</b>	<b>114.175</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedades y equipo	(14.106)	(97.979)
Inversión mayor a 90 días	2.880	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(11.226)</b>	<b>(97.979)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Proveniente de (utilizado en) otras actividades de financiamiento	16.960	(79.601)
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento</b>	<b>16.960</b>	<b>(79.601)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:</b>		
Incremento (disminución) neto durante el año	148.662	(63.405)
Saldos al comienzo del año	48.180	111.585
<b>Saldos al final del año</b>	<b>196.842</b>	<b>48.180</b>

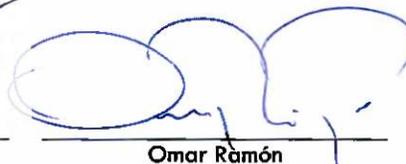
(Continúa...)

**SECURESOFT ECUADOR S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresados en U.S. dólares)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta	52.553	234.141
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Beneficios empleados	14.608	56.788
Depreciaciones	69.688	56.744
Provisión beneficios post empleo	22.438	12.213
Impuesto diferido	(4.493)	(3.063)
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(311.833)	(55.783)
Otras cuentas por cobrar	(22.736)	(1.353)
Inventarios	106.487	381.179
Activos por impuestos corrientes	(217.934)	(50.854)
Otros activos	64.896	64.809
Cuentas por pagar comerciales	549.898	(470.788)
Otras cuentas por pagar	31.771	(15.125)
Ingresos diferidos	(55.832)	(64.810)
Impuestos por pagar	(142.256)	(41.267)
Beneficios empleados	(14.327)	11.344
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>142.928</b>	<b>114.175</b>



**Diana Ganchala**  
Gerente General



**Omar Ramón**  
Contador General

*Ver notas a los estados financieros*

**SECURESOFT ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Contenido**

1.	Información general	- 10 -
2.	Situación financiera en el país	- 10 -
3.	Políticas contables significativas	- 10 -
4.	Estimaciones y juicios contables	- 15 -
5.	Gestión del riesgo financiero	- 16 -
6.	Instrumentos financieros por categoría	- 17 -
7.	Efectivo y equivalentes	- 17 -
8.	Cuentas por cobrar no relacionados	- 17 -
9.	Inventarios	- 18 -
10.	Impuestos corrientes	- 18 -
11.	Propiedad y equipo	- 19 -
12.	Cuentas por pagar comerciales	- 19 -
13.	Cuentas por pagar relacionadas	- 19 -
14.	Otras cuentas por pagar	- 20 -
15.	Beneficios empleados corto plazo	- 20 -
16.	Participación a trabajadores	- 20 -
17.	Impuestos diferidos	- 20 -
18.	Transacciones con partes relacionadas	- 21 -
19.	Beneficios empleados Post-Empleo	- 22 -
20.	Ingresos	- 23 -
21.	Costo de ventas	- 23 -
22.	Gastos administrativos	- 23 -
23.	Gastos de venta	- 24 -
24.	Impuesto a la renta	- 24 -
25.	Reformas tributarias	- 25 -
26.	Precios de transferencia	- 27 -
27.	Capital social	- 28 -
28.	Reservas	- 28 -
29.	Otros resultados integrales	- 28 -
30.	Resultados acumulados	- 28 -
31.	Principales contratos	- 28 -
32.	Eventos subsecuentes	- 29 -
33.	Aprobación de los estados financieros	- 29 -

## SECURESOFT ECUADOR S.A.

### 1. Información general

**SECURESOFT ECUADOR S.A.**, fue constituida el 23 de diciembre del 2011 en la ciudad de Guayaquil manteniendo la posibilidad de tener sucursales o agencias en cualquier ciudad del país, el plazo de duración de la Compañía es de 50 años, para cumplir con su objeto social ejerce las siguientes actividades: creación, diseño, programación, actividades de mantenimiento de sistemas de software y hardware para la seguridad venta al por mayor y menor de programas de computadora venta al por mayor y menor de equipos informáticos.

### 2. Situación financiera en el país

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019 y durante el año 2020 la situación fiscal se vio agravada por los factores detallados en la nota 32.

A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha tenido poca incidencia en sus operaciones. Con la finalidad de mantener el curso normal del negocio y apuntalar a un crecimiento económico La Administración para el año 2020 está potenciando las siguientes medidas: convenios de pago con los clientes y proveedores, revisión de costos y precios de venta para ser más competitivos y aumentar las ventas y productividad de la Empresa.

### 3. Políticas contables significativas

#### 3.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de **SECURESOFT ECUADOR S.A.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de **SECURESOFT ECUADOR S.A.**, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### 3.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el estado de situación financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

### 3.3 Activos financieros

#### Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se reconocerá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente, a costo amortizado, a valor razonable con cambio en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

#### Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

#### Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

#### Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

#### Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

#### Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo expiran, o sea transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad del activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### **3.4 Pasivos financieros**

#### Reconocimiento, medición inicial y clasificación

La Compañía reconocerá un pasivo financiero por todos sus derechos y obligaciones contractuales cuando y solo cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. - presentará una ganancia o pérdida sobre un pasivo financiero designado como valor razonable.

Medición posterior de pasivos financieros. - después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - son obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de bienes o servicios.

Baja de pasivos financieros. - la Compañía da de baja un pasivo financiero cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato o haya sido cancelada.

### **3.5 Inventarios**

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determina índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizará el ajuste correspondiente.

Las importaciones en tránsito están medidas a su costo de adquisición.

### **3.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

#### Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

#### Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### **3.7 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### Impuesto corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integrales porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

#### Impuesto diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

#### Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

### 3.8 Propiedad y equipo

Los muebles y equipos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos de computación y software	3 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de equipos es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

### 3.9 Beneficios empleados post-empleo

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente de la provisión por jubilación patronal y desahucio corresponden a la de los rendimientos del mercado de los bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

### 3.10 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### 3.11 Capital social y distribución de dividendos

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

### **3.12 Costos y gastos**

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

### **3.13 Estado de Flujo de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, **SECURESOFT ECUADOR S.A.**, ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de **SECURESOFT ECUADOR S.A.**, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **3.14 Cambios de políticas y estimaciones contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

### **3.15 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

### **3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### **3.17 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor**

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de **SECURESOFT ECUADOR S.A.** respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

## **4. Estimaciones y juicios contables**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

### Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

#### **4.1 Prestaciones por pensiones**

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

## 4.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 3.8 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

## 5. Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente 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.

La Compañía otorga crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Administración, además de 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, sin que exista concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

### Riesgo de liquidez

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez. La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

### Efectivo en bancos y activos financieros

El efectivo en bancos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se mantienen en instituciones financieras descritas a continuación:

Entidad Financiera	Calificación	
	2019	2018
Banco Pichincha C. A	AAA-	AAA-
Banco del Austro S. A	AA-	AA-
Banco Bolivariano	AAA	AAA
Banco del Pacífico	AAA	AAA

### 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.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla.

#### Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD\$ 324.541
Índice de liquidez	1.32 veces
Pasivos totales / patrimonio	2.94 veces

La Administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía.

#### **6. Instrumentos financieros por categoría**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	Nota	31 de Diciembre			
		2019		2018	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No corriente
<b>Activos financieros:</b>					
<b>Costo amortizado:</b>					
Efectivo y bancos	7	196.842	-	48.180	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	604.521	-	269.952	64.810
Inversiones temporales		-	-	-	2.880
<b>Total</b>		<b>801.363</b>	<b>-</b>	<b>318.132</b>	<b>67.690</b>
<b>Pasivos financieros:</b>					
<b>Costo amortizado:</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12-14	894.206	-	292.034	1.693
<b>Total</b>		<b>894.206</b>	<b>-</b>	<b>292.034</b>	<b>1.693</b>

#### **7. Efectivo y equivalentes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Bancos	196.242	47.780
Caja Chica	600	400
<b>Total</b>	<b>196.842</b>	<b>48.180</b>

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

#### **8. Cuentas por cobrar no relacionados**

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Cuentas por facturar (1)	454.344	-
Clientes locales	122.676	256.164
Clientes del exterior	-	9.023
<b>Total</b>	<b>577.020</b>	<b>265.187</b>

(1) Corresponden a servicios prestados pendientes de facturar.

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 30 días contra entrega de factura. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de saldos en mora, pero no deteriorados

El detalle de saldos en mora pero no deteriorados se presenta a continuación:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
De 60 a 90 días	-	3.161
De 90 a 120 días	-	-
De 120 días en adelante	-	9.629
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>12.790</b>

Antigüedad de cuentas por cobrar deterioradas

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

**9. Inventarios**

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Licencias	11.638	60.554
Equipos	-	57.571
<b>Total</b>	<b>11.638</b>	<b>118.125</b>

El costo de los inventarios reconocido en el gasto durante el año 2019 y 2018 fue de USD\$ 3.573.585 y USD\$ 3.743.857 respectivamente.

La totalidad de inventarios se espera recuperar en un período no mayor a 12 meses.

**10. Impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	123.232	39.834
Impuesto al valor agregado	388.392	253.857
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>511.624</b>	<b>293.691</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	2.022	100.165
Impuesto al valor agregado	208	44.323
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>2.230</b>	<b>144.488</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

## 11. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Equipos de computación y software	252.529	241.452
Muebles y enseres	19.795	16.766
Maquinaria y equipo	12.772	12.772
Depreciación acumulada	(191.003)	(121.315)
<b>Total</b>	<b>94.093</b>	<b>149.675</b>

Descripción	2019		
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Equipos de computación y software	241.452	11.077	252.529
Muebles y enseres	16.766	3.029	19.795
Maquinaria y equipo	12.772	-	12.772
<b>Total</b>	<b>270.990</b>	<b>14.106</b>	<b>285.096</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(121.315)</b>	<b>(69.688)</b>	<b>(191.003)</b>
<b>Total</b>	<b>149.675</b>	<b>(55.582)</b>	<b>94.093</b>

Descripción	2018				
	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Equipos de computación y software	147.980	(1.834)	95.306		241.452
Muebles y enseres	14.110		2.673	(17)	16.766
Maquinaria y equipo	12.772				12.772
<b>Total</b>	<b>174.862</b>	<b>(1.834)</b>	<b>97.979</b>	<b>(17)</b>	<b>270.990</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(66.422)</b>	<b>1.834</b>	<b>(56.727)</b>	<b>-</b>	<b>(121.315)</b>
<b>Total</b>	<b>108.440</b>	<b>-</b>	<b>41.252</b>	<b>(17)</b>	<b>149.675</b>

## 12. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Proveedores locales	354.546	160.810
Proveedores exteriores	375.800	19.638
<b>Total</b>	<b>730.346</b>	<b>180.448</b>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura.

## 13. Cuentas por pagar relacionadas

A continuación, se muestra un resumen de cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Securesoft Corporation S.A.C.	118.810	100.000
<b>Total</b>	<b>118.810</b>	<b>100.000</b>

Los préstamos mantenidos de la Compañía no fueron medidos al costo amortizado debido a que no se cuenta con las condiciones necesarias para hacerlo, esto porque no se han definido sus plazos de vencimiento.

#### 14. Otras cuentas por pagar

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Tarjetas corporativas	21.813	-
ISD por pagar	19.731	-
Provisiones gastos	3.202	5.800
Otras cuentas por pagar no relacionadas	304	5.786
<b>Total</b>	<b>45.050</b>	<b>11.586</b>

#### 15. Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Vacaciones	34.694	20.335
Otros beneficios	21.062	6.769
Participación trabajadores (Ver nota 16)	14.608	47.887
Cuentas por pagar IESS	13.527	11.475
Décimo cuarto sueldo	6.208	3.965
Décimo tercer sueldo	4.571	3.958
<b>Total</b>	<b>94.670</b>	<b>94.389</b>

#### 16. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	2019	2018
Saldos al inicio del año	47.887	157
Provisión del año	14.608	47.730
Pagos efectuados	(47.887)	-
<b>Total</b>	<b>14.608</b>	<b>47.887</b>

#### 17. Impuestos diferidos

##### *Activo por impuesto diferido*

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros relacionadas con las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.

A continuación se detalla la composición del saldo de impuestos diferidos:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Por provisiones de jubilación patronal y desahucio	7.470	3.063
<b>Total</b>	<b>7.470</b>	<b>3.063</b>

*Movimiento impuestos diferidos*

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

31 de Diciembre 2019	Saldo inicial	Generación	Ajuste contra el gasto	Ajuste al saldo inicial	Reversión del período	Saldo final
<i>Activos por impuestos diferidos:</i>						
Diferencia temporaria por jubilación patronal y desahucio	3.063	4.746	(86)	(10)	(243)	7.470
	<b>3.063</b>		-			<b>7.470</b>

31 de Diciembre 2018	Saldo inicial	Generación	Ajuste de tasa	Reversión	Saldo final
<i>Activos por impuestos diferidos:</i>					
Diferencia temporaria por Jubilación Patronal y Desahucio	-	3.063	-	-	3.063
	-		-		<b>3.063</b>

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son atribuibles a lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Impuesto a la renta corriente	34.718	90.718
Efecto por la liberación/constitución impuesto diferido	(4.493)	(3.063)

**18. Transacciones con partes relacionadas**

A continuación, se resumen las principales transacciones con Compañías Relacionadas en los años 2019 y 2018

*Transacciones y saldos comerciales*

Año 2019

Descripción	SECURESOFT CORPORATION S.A.C
Saldo inicial	100.000
Préstamo recibido	35.000
Facturas recibidas	25.080
Retenciones IR	(6.270)
Pago préstamo	(35.000)
<b>Saldo final</b>	<b>118.810</b>

Año 2018

Descripción	<b>SECURESOFT CORPORATION S.A.C</b>
Saldo inicial	179.601
Facturas recibidas	307.628
Retenciones IR	(32.966)
Pagos efectuados	(354.263)
<b>Saldo final</b>	<b>100.000</b>

Beneficios a corto plazo pagado a personal clave gerencial de la Entidad

El total de beneficios a corto plazo percibidos por el personal de la Entidad durante el año 2019 y 2018 asciende a USD \$65.707 y USD \$127.167 respectivamente.

**19. Beneficios empleados Post-Empleo**

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Jubilación patronal	43.551	20.346
Desahucio	20.819	11.469
<b>Total</b>	<b>64.370</b>	<b>31.815</b>

Movimiento empleados post-empleo

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2019 y 2018 se detalla a continuación:

Jubilación patronal

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Saldos al comienzo del año	20.346	9.302
Costo de los servicios del período corriente	14.013	7.676
Costo por intereses	865	396
Pérdidas actuariales	10.584	2.972
Ganancias sobre reducciones	(2.257)	-
<b>Saldos al final</b>	<b>43.551</b>	<b>20.346</b>

Desahucio

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Saldos al comienzo del año	11.469	5.542
Costo de los servicios del período corriente	7.079	3.908
Costo por intereses	482	232
Pérdidas actuariales	3.639	1.787
Beneficios pagados	(1.850)	-
<b>Saldos al final</b>	<b>20.819</b>	<b>11.469</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Descripción	2019	2018
	%	%
Tasa de descuento	3,62%	4,25%
Tasa de incremento salarial	3,00%	5,00%
Tasa de rotación	15,54%	15,72%

La Administración de la Compañía aplicó con uniformidad la tasa de descuento en los períodos 2019 y 2018 considerando como tasa de descuento, el rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad de Ecuador.

## 20. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Servicios propios	2.086.576	935.392
Ventas licencias	1.487.548	3.302.920
Ventas equipos	819.284	724.864
Otros ingresos	7.335	28.707
<b>Total</b>	<b>4.400.743</b>	<b>4.991.883</b>

## 21. Costo de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Compras licencias	2.096.361	1.994.359
Sueldos y salarios	485.544	327.642
Servicios intermediados	456.432	104.887
Compras equipos	260.161	1.068.391
Aportes a la seguridad social	88.236	55.418
Beneficios sociales e indemnizaciones	88.113	67.201
Pago por otros servicios	51.637	65.887
Seguros y reaseguros	18.994	16.456
Transporte personal	14.808	1.910
Gastos de viaje técnicos	10.982	40.506
Mantenimiento y reparación	2.317	1.200
<b>Total</b>	<b>3.573.585</b>	<b>3.743.857</b>

## 22. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Depreciaciones	69.688	56.727
Sueldos y salarios	68.423	78.199
Otros gastos	56.252	95.514
Arrendamiento bienes inmuebles	45.579	17.945
Pagos por otros servicios	41.225	48.385
Beneficios empleados y participación trabajadores	27.172	79.165
Servicios básicos	19.831	14.927
Gastos de viaje	12.075	13.236
Aportes a la seguridad social	10.911	12.618

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Suministros y materiales	10.065	10.414
Impuestos y contribuciones	9.751	29.696
Mantenimiento y reparaciones	4.203	4.375
Seguros y reaseguros	3.476	4.425
Honorarios y comisiones	3.031	833
Transporte	2.643	21.073
Notarios y registradores	341	320
Gastos de gestión	-	70.051
<b>Total</b>	<b>384.666</b>	<b>557.903</b>

### 23. Gastos de venta

Un resumen de los gastos de ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Sueldos y salarios	143.845	173.754
Gastos de gestión	54.653	9.886
Promoción y publicidad	39.286	11.434
Beneficios sociales e indemnizaciones	34.700	27.250
Aportes a la seguridad social	26.959	34.001
Seguros y reaseguros	24.613	34.419
Gastos de viaje	20.476	52.743
Transporte	5.937	12.078
Pago por otros servicios	184	2.959
Mantenimiento y reparaciones	59	70
<b>Total</b>	<b>350.712</b>	<b>358.594</b>

### 24. Impuesto a la renta

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 25% (22% micro y pequeñas empresas) sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

Participación menor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	40%	28%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	60%	25%

Participación mayor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	55%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	45%	25%

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador y a sociedades y personas naturales residentes en el exterior deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2019	2018
Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	82.778	321.796
Más gastos no deducibles	100.654	166.488
Menos ingresos exentos	(2.447)	-
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	28	-
Menos deducciones adicionales	(60.138)	-
Menos deducciones incentivas de la ley solidaria	-	(125.411)
Generación y reversión de diferencias temporarias	17.997	-
<b>Base imponible</b>	<b>138.872</b>	<b>362.873</b>
Impuesto a la renta calculado por el 25%	34.718	90.718
Anticipo calculado	30.892	13.831
<b>Impuesto a la renta corriente registrado en resultados</b>	<b>34.718</b>	<b>90.718</b>

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2017 al 2019.

## 25. Reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

A continuación, se resumen sus principales reformas:

### **Creación de Nuevos Impuestos**

#### Contribución Única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares estarán obligadas al pago de esta contribución. Se pagará para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, hasta el 31 de marzo de cada año. El valor a pagar no será superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.

Las tarifas son las siguientes:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

### **Reformas al Código Tributario**

Se agrega un listado de los derechos que tienen las personas y sociedades en calidad de sujetos pasivos de impuestos, tales como: imparcialidad, no discriminación, a no proporcionar documentos ya presentados, etc.

Se incluye una forma de determinación directa con base a catastros o registros, conformados por información y documentación que posea la Administración Tributaria.

### **Reformas al pago de dividendos**

La distribución de dividendos será exenta únicamente a favor de sociedades ecuatorianas (distribución a sociedades y personas extranjeras ya no estará exenta).

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo distribuido. Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en el Ecuador retendrán hasta el 25% sobre el ingreso gravado. Las sociedades que distribuyan dividendos a no residentes en el Ecuador retendrán aplicando la tarifa general para sociedades. Si la sociedad que distribuye dividendos incumple su deber de informar la composición societaria deberá retener sobre los mismos la máxima tarifa de personas naturales.

### **Ingreso de actividades agropecuarias**

Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un Impuesto a la Renta único conforme a diferentes rangos.

### **Exenciones de Impuesto a la Renta**

Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención, incluso si existiesen pagos de rendimientos antes del vencimiento.

Aquellos derivados de la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos de carácter no reembolsable de gobierno a gobierno percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del donante.

Se regula la exoneración prevista para fusiones entre instituciones del sistema financiero popular y solidario.

### **Provisiones de jubilación patronal y desahucio**

Constituyen ingreso gravado, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

Serán deducibles, las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
- b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

### **Límite para la deducción de intereses generados en créditos externos**

La deducción de intereses generados en créditos externos contratados por partes relacionados se mantiene en el 300% (deuda relacionada / patrimonio) solo para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario. Para el resto de las sociedades y personas naturales los intereses pagados a partes relacionados o independientes serán deducibles hasta el 20 % del EBITDA de cada año.

### **Reformas impuesto al valor agregado**

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- Flores, follajes y ramas.
- Tractores de hasta 300hp que se utilice para cualquier actividad agropecuaria.
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas, para medir la glucosa, bandas de insulina.
- Papel periódico.
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
- El suministro de dominios de páginas web, hosting, cloud computing.
- Servicio de carga electrónica para la recarga de todo tipo de vehículos electrónicos.

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- Servicios digitales cuando el consumo se realice por un residente o un establecimiento permanente de un no residente.
- Servicios brindados por artesanos calificados que superen los límites establecidos para llevar contabilidad.

### **Régimen Impositivo para Microempresas**

Comprende a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales y es aplicable para todas microempresas, salvo aquellos que se encuentren bajo el RISE o los contribuyentes cuyas actividades económicas sean actividades inmobiliarias, de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia o para quienes perciban exclusivamente rentas de capital.

Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales y deberán llevar contabilidad y declararán sus impuestos según lo siguiente:

- **Impuesto a la Renta:** Aplicarán la tarifa del 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial, y aplicarán la tarifa general sobre ingresos de fuente distinta a la actividad empresarial. No serán agentes de retención excepto pagos al exterior, distribución de dividendos o en pagos a empleados en relación de dependencia.
- **IVA:** Declaración semestral y no serán agentes de retención excepto en el caso de importación de servicios.
- **ICE:** Declaración semestral.

### **Impuesto a la Salida De Divisas**

Se disminuye a 180 días calendario o más el mínimo de plazo de créditos externos para aplicar la exoneración del ISD y se incluye que los mismos también pueden ser destinados a inversión en derechos representativos de capital.

Se elimina la exclusión a la exoneración de ISD de dividendos distribuidos a sociedades o personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales pero se aclara que no aplicaría tal exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliadas en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuye los dividendos.

Se elimina la condición de permanencia en el país de 360 días calendario de las inversiones nacionales provenientes del exterior, y en inversiones efectuadas en el exterior por valores emitidos por sociedades residentes, para que aplique la exoneración de ISD en el pago de los rendimientos que generen las mismas y de su capital, y en el caso de que se pague en favor de residentes en Ecuador.

Se excluye de la exoneración de ISD en los pagos efectuados a partes relacionadas, por rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

### **Reducción del impuesto a la renta para zonas afectadas por la paralización nacional de octubre del 2019**

Se establece una reducción del 10% del Impuesto a la Renta del ejercicio 2019 a los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad sea agrícola, ganadera, agroindustrial o turística.

## **26. Precios de transferencia**

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 15.000.000), deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no superaron el importe acumulado mencionado.

**27. Capital social**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$140.800 dividido en ciento cuarenta mil ochocientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

**28. Reservas**

*Reserva Legal*

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

**29. Otros resultados integrales**

Corresponde a los valores acumulados por concepto de pérdidas y ganancias actuariales generadas por el reconocimiento de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

**30. Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

*Utilidades retenidas:*

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

**31. Principales contratos**

Durante el año 2019 y 2018 la Compañía tuvo vigentes los siguientes contratos:

**CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS SOC**

A los 2 días del mes de febrero del 2018 se firma un contrato para la entrega de licencias y la prestación de servicios de CYBERSOC por 36 meses, por dichas prestaciones Banco Pichincha se obliga a cancelar el valor de USD \$1.036.824 previo los entregables detallados en el contrato y la emisión de factura correspondiente.

**CONTRATO DE SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS - PROYECTOS USUARIOS UNIFICADOS**

A los 11 días del mes de abril del 2019, se firma un contrato con el objeto de proveerle de un Framework de autenticación basados en riesgos, implementando e integrando una solución de unificación de accesos y prevención de fraude, con un plazo de 3 años, por dichas prestaciones el Banco Pichincha se obliga a cancelar el valor de USD\$ 1.492.690.

**CONTRATO DE ADQUISICIÓN DE SOLUCIONES CHECKPOINT PARA SEGURIDAD PERIMETRAL E INTERNA**

A los 9 días del mes de octubre del 2019, se firma un contrato para la adquisición de soluciones Checkpoint para la seguridad perimetral e interna, por dichas prestaciones el Banco del Pacífico se obliga a cancelar la suma de US\$1.279.371,89, el pago se realizará una vez suscrita el acta de entrega recepción de los equipos y activación del soporte y entrega de la factura, a 24 pagos.

**32. Eventos subsecuentes**

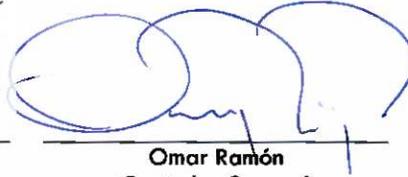
Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID-19, así como la disminución del precio del petróleo, el declive de los mercados financieros, el decremento en la bolsa de valores y la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial que sin duda influirá en una reducción del consumo de manera generalizada, afectando así las operaciones de la Compañía.

**33. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Diana Ganchala  
Gerente General



Omar Ramón  
Contador General