

INFORMATION SECURITY DEL ECUADOR INC. S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Information Security del Ecuador Inc. S. A., está constituida en el Ecuador; su domicilio principal es en Quito en la calle Francisco Hernández de Girón Oe4-61 y Av. América y su actividad principal “Capacitación y Asesoramiento en el Ámbito de la Información”.

Al 31 de diciembre del 2018, el personal total de la Compañía alcanza 2 empleados que se encuentran distribuidos en las dos áreas operacionales que funcionan en la empresa (ventas y administración).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, la misma esta presentada en USD (Dólares de los estados Unidos de Norteamérica)

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Los estados financieros de Information Security del Ecuador Inc. S.A., al 31 de diciembre del 2018 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 5 de abril del 2019, fueron preparados tal como se define en la Sec.4, 5, 6, 7 de la NIIF para PYMES, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF para las PYMES del 1 de enero y al 31 de diciembre del 2018.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sec.10 de la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme al período que se presentan.

2.2 Bases de preparación: Los estados financieros de Information Security del Ecuador Inc. S.A., comprenden los Estados de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo: El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Propiedades, planta y equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.4.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.5 Activos intangibles

2.5.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada - Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (de haber alguna).

2.5.2 Método de amortización y vidas útiles: La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero. La vida útil usada para el cálculo de la amortización de las licencias es de 3 años. (De haber alguna).

2.6 Costos por préstamos: Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles: Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.8 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.8.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo basado en el balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

2.9 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide la provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con confiabilidad.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los Beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los cambios en las obligaciones de los planes de beneficios diferidos y los cambios en los activos del plan o pérdida o ganancias actuariales se reflejan directamente en el capital contable, dentro de otra utilidad integral, reflejando un activo o pasivo neto total del valor del plan en el estado de situación financiera.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en otros resultados integrales (ORI). (La opción de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales directamente en los resultados del ejercicio también ha sido eliminada) Con el fin de que los activos netos o pasivos reconocidos en el estado de posición financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan.

Al momento de la primera aplicación de esta norma, el monto de las partidas pendientes por amortizar (pérdidas o ganancias actuariales y modificaciones al plan) se reconocieron directamente en las utilidades retenidas de ejercicios anteriores. En los años subsecuentes al momento de la transición se reconocerá a resultados o a capital contable, según sea el caso.

La finalidad de estos cambios es reflejar de una manera más transparente el valor de los pasivos del plan dentro del balance, lo que mejora la comparabilidad.

Los componentes del costo en un plan de beneficios definidos, es decir activo o pasivo según sea el caso quedarán compuestos de la siguiente manera:

- El costo laboral.- Incluye el costo por un año más de servicio de los empleados, las modificaciones al plan; es decir, el aumento o disminución de los pasivos laborales por modificaciones en los beneficios pactados y el costo derivado por recortes de personal (eventos extraordinarios), que ahora se reconocen de inmediato en los resultados.
- El costo financiero neto.- Se determina como el interés generado en el año por la diferencia que existe entre la Obligación por Beneficios Definidos (OBD) y los Activos del Plan. Este costo del dinero se reconoce directamente en los resultados.
- El costo por servicios pasados.- Es el cambio en el valor presente de la obligación por beneficios definidos por servicios prestados por los empleados en períodos anteriores, procedentes de una modificación del plan (la introducción o retirada de un plan de beneficios definidos o cambios en este) o una reducción (una reducción significativa por la entidad en el número de empleados cubiertos por un plan), liquidaciones anticipadas de las obligaciones.

2.10.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11.1 Venta de bienes y servicios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y servicios deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12 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.

2.13 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía mantiene únicamente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito sobre la venta de bienes y servicios es entre 30 y 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.14.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión.

Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.14.3 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.15. Pasivos financieros medidos al costo amortizado - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.15.1 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.15.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 a 60 días.

2.15.3 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
Efectivo y bancos	3.770,92	46.329,42
Inversiones temporales (1)	<u>12.952,04</u>	<u>4.622,67</u>
Total	<u>16.722,96</u>	<u>50.952,09</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 - Isec mantiene un fondo de inversión.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR,

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	4.346,20	5.578,80
Provisión cuentas incobrables	<u>-1.518,29</u>	<u>-1.518,29</u>
Subtotal	<u>2.827,91</u>	<u>4.060,51</u>
Otras cuentas por cobrar	11.465,54	9.476,61
Pagos Anticipados	11.932,72	15.932,72
Activo por IR Diferido	<u>295,46</u>	<u>295,46</u>
Total	<u><u>26.521,63</u></u>	<u><u>29.521,63</u></u>

La Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 100% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de superior a 721 días o más, debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a ese intervalo tienen una probabilidad de recuperación baja.

Se observa además que en el grupo de otras cuentas por Cobrar tenemos un valor de Crédito Tributario por IVA que suma \$3.614,27, este valor se compensará mensualmente según declaraciones de IVA y un Crédito Tributario de Impuesto a la Renta por \$7.851,27.

Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas: Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
0 a 90 días	596,20	1.828,80
91 a 180 días	-	-
181 a 270 días	-	-
271 a 360 días	-	-
361 a 720 días	3.750,00	3.750,00
721 en Adelante	-	-
Total	4.346,20	5.578,80
Antigüedad según política de recuperación (días)	46	46

Cambios en la provisión para cuentas dudosas: Los movimientos de la provisión para cuentas dudosas fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
SalDOS al comienzo del año	1.518,29	401,34
Reversión de provisiones	-	-
Provisión del año	-	1.116,95
Castigo de cartera mayor a 5 años	-	-
SalDOS al final del año	1.518,29	1.518,29

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la composición de la cuenta de clientes es de mayoría menor 90 días, es decir prácticamente dentro de la política de clientes.

En el año 2018 no se ha procedido a incrementar ningún valor.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
Costo adquisición	7.371,79	7.052,41
Depreciación acumulada o deterioro	-7.092,19	-6.397,61
Total	279,60	654,80
Clasificación:		
Equipos de oficina	-	-
Equipos de computación	274,67	620,26
Muebles y enseres	4,93	34,54
Vehículos	-	-
Total	279,60	654,80

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Equipos de computación	Equipos de oficina	Muebles y enseres	Vehículos	Total
Costo					
Saldos al 31 de diciembre del 2017	6.756,31	-	296,10	-	7.052,41
Adquisiciones	319,38	-	-	-	0,00
Ventas	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	7.075,69	-	296,10	-	7.371,79
Depreciación acumulada					
Saldos al 31 de diciembre del 2017	(6.136,05)	-	(261,56)	-	(6.397,61)
Ventas	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-
Gastos por depreciación	(664,97)	-	(29,61)	-	(694,58)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	(6.801,02)	-	(291,17)	-	(7.092,19)

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	(En U.S. Dólares)	(En U.S. Dólares)
Proveedores Locales	(10.158,26)	(10.634,39)
Proveedores Exterior	(0,00)	(1.074,39)
Otros	(1.563,73)	(4.500,69)
Ingresos Diferidos	(0,00)	(35.000,00)
	<hr/>	<hr/>
	(11.957,25)	(51.209,47)
	<hr/>	<hr/>

Se desglosa dentro de Otros: El registro de obligaciones con la Administración Tributaria por \$235,26; Con el IESS \$542,45; Por beneficios de ley a empleados \$877,27, Participación 15% a los Trabajadores \$144,01, posteriormente se realizará una desagregación más detallada.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	(En U.S. Dólares)	(En U.S. Dólares)
Activos por impuesto corriente:		
IVA - Retenciones y subtotal	3.614,27	2.096,65
	<hr/>	<hr/>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar (1)	-	-
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	-	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	(235,26)	(662,90)
Subtotal	<hr/> (235,26) <hr/>	<hr/> (662,90) <hr/>
Total	<hr/> 3.379,01 <hr/>	<hr/> 1.433,75 <hr/>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula así.

8.2 Impuesto a la renta reconocida en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	960,05	3.511,55
Pérdida según estados financieros antes de impuesto a la renta	-	-
15% Participación Trabajadores	144,01	526,73
Gastos no deducibles:		
Diferencias Permanentes	456,50	3.125,64
Diferencias Temporarias	1.343,00	-
Ingresos exentos	-	-
Otras partidas conciliatorias	-	-
Efectos de ajustes de adopción por primera vez	-	-
Utilidad gravable	2.615,54	-
Impuesto a la renta causado (1)	575,42	-
Impuesto a la renta cargado a resultados	754,82	1.344,30
Ingreso por Impuesto a la renta diferido	(295,46)	-
Total Gasto en ERI	754,82	1.344,30

(1) Incluye valor autoglosado por gastos no deducibles por diferencias permanentes del ejercicio corriente que incrementan la base gravada para cálculo del valor a pagar de impuesto a la renta.

Diciembre 31 2018 es un 22% sobre las utilidades de acuerdo a la normativa vigente donde se considera como microempresa a aquellas sociedades con ingresos hasta \$300.000,00.

Para este año 2018 el resultado del ejercicio contable es una utilidad de \$960,05 y de acuerdo a la normativa tributaria se considera como Impuesto a la Renta del ejercicio el Valor de \$754,30 que corresponde al Anticipo de Impuesto a la Renta que ya fue pagado en julio y septiembre del año 2018.

Para este período de aplicación el valor de Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio 2018 se compensa con el Anticipo de Impuesto a la renta pagado por tal motivo al final del período queda un valor de 0,00 en Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio 2018.

8.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U. S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U. S. Dólares)
Saldos al comienzo del año	-	-
Provisión del año	(754,82)	(1.344,30)
Pago Anticipo	754,82	591,95
Crédito Tributario IR años anteriores	7.379,96	5.954,40
Crédito Tributario IR año corriente	<u>471,31</u>	<u>2.177,91</u>
Saldos al fin de año	<u>7.851,27</u>	<u>7.379,96</u>

Crédito Tributario - Corresponde al anticipo pagado, retenciones en la fuente de Impuesto a la renta e impuesto a la salida de divisas, esta última no aplica para la empresa.

8.4 Saldos del impuesto diferido: La Compañía ha reconocido el valor de activo por impuesto diferido, porque el resultado producto del análisis obtenido en la aplicación de NIIF para PYMES al 31 de diciembre 2018 y basados en la Normativa Tributaria se considera como diferencias temporarias a las partidas registradas por gasto Jubilación Patronal y Desahucio según estudio actuarial 2018. **La técnica aplicada es el Método del Pasivo Basado en el Balance:**

	Diciembre 31, 2018 (En U. S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U. S. Dólares)
Saldos al comienzo del año	-	-
Gasto por Imp Rta Diferido	-	-
Ingreso por Imp Rta Diferido	(295,46)	-
Compensación Período correinte	-	-
Compensación años anteriores	-	-
Saldos al fin de año	<u>(295,46)</u>	<u>-</u>

Quedando el Estado de resultados Integral de la siguiente manera:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Utilidad antes de Impuestos, después del 15%		816.04
Menos Gasto Impuesto a la Renta:		
Gasto Impuesto a la Renta Causado Corriente	5.7.1	754.82
Ingreso Imp.Rta. Diferido	5.7.3	(295.46)
Total Gasto Impuesto a la Renta del ejercicio NIIF	5.7	<u>459.36</u>
Utilida Neta en actividades ordinarias		<u>356.68</u>

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U. S. Dólares)
Participación trabajadores	144,01	526,73
Obligaciones con los trabajadores (1)	877,27	2.429,73
Obligaciones SRI	542,45	662,90
Obligaciones IESS	<u>235,26</u>	<u>881,33</u>
Total	<u>1.798,99</u>	<u>4.500,69</u>

(1) Valor incluye beneficios sociales de los trabajadores

9.1 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 o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	526,73	-
Provisión del año (1)	144,01	526,73
Pagos efectuados	<u>526,73</u>	<u>-</u>
Saldos al fin del año	<u>526,73</u>	<u>526,73</u>

(1) El resultado de este año 2018 es \$144,01 de 15% Participación a Trabajadores lo cual se registra como una provisión.

10. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U. S. Dólares)
Jubilación Patronal	4.022,00	3.755,00
Bonificación por desahucio	<u>1.414,00</u>	<u>1.432,00</u>
Total	<u>5.436,00</u>	<u>5.187,00</u>

10.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	3.755,00	3.839,00
Costo de los servicios del periodo corriente	721,00	931,00
Costo por intereses	289,00	286,00
Pérdidas actuariales	-	-
Ganancias actuariales	(743,00)	(665,00)
Beneficios pagados	-	(636,00)
Efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	-
Saldos al fin del año	<u>4.022,00</u>	<u>3.755,00</u>

10.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	1.433,00	1.297,00
Costo de los servicios del periodo corriente	225,00	257,00
Costo por intereses	108,00	95,00
Pérdidas actuariales	-	41,00
Ganancias actuariales	(351,00)	(31,00)
Beneficios pagados	-	-
Efectos de reducciones y liquidaciones Anticipadas	-	(226,00)
Saldos al fin del año	<u>1.415,00</u>	<u>1.433,00</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 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 reflejan directamente al capital contable, dentro de otra utilidad integral, reflejando un activo o pasivo neto total del valor del plan en el estado de situación financiera.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en otros resultados integrales (ORI) con el fin de que los activos netos y pasivos reconocidos en el estado de posición financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan.

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

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Tasa(s) de descuento	7,72%	7,69%
Tasa(s) esperada del incremento salarial	3,00%	2,50%

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal:		
Costo actual del servicio	721,00	931,00
Intereses sobre la obligación	289,00	286,00
Pérdidas actuariales reconocidas en el año	-	-
Efectos de reducciones y Liquidaciones Anticipadas	-	-
Ganancias actuariales ORI	-	-
Total	1.010,00	1.217,00

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Desahucio:		
Costo actual del servicio	225,00	257,00
Intereses sobre la obligación	108,00	95,00
Pérdidas actuariales reconocidas en el año	-	-
Efectos de reducciones y Liquidaciones Anticipadas	-	-
Reversión de Provisiones /Ganancias actuariales ORI	-	-
Total	333,00	352,00

Los componentes del costo en un plan de beneficios definidos; es decir el activo o pasivo, quedan detallados en los siguientes componentes:

- El costo laboral.- Incluye el costo de un año más de servicio de los empleados, las modificaciones al plan; es decir, el aumento o disminución de los pasivos laborales por modificaciones en los beneficios pactados y el costo derivado por recortes de personal (eventos extraordinarios), que ahora se reconocen de inmediato en los resultados.
- El costo financiero neto.- Se determina como el interés generado en el año por la diferencia que existe entre la Obligación por Beneficios Definidos (OBD) y los Activos del Plan. Este costo del dinero se reconoce directamente en los resultados.
- El costo por servicios pasados.- Total por modificaciones del plan, reducciones o liquidaciones anticipadas de las obligaciones.

Durante el año 2018 por Jubilación Patronal, el importe del costo del servicio US\$.721,00 y US\$289,00 respectivamente han sido incluidos en el estado de resultados integrales como gastos de venta y administración

El valor de US\$225,00 y \$108,00 corresponde al importe del costo del servicio de Desahucio y ha sido incluido en el estado de resultados integrales como gasto de ventas y administración.

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Ganancias actuariales reconocidas en el ORI	(1.094,00)	(696,00)
Pérdidas actuariales reconocidas en el ORI	-	41,00
Total	(1.094,00)	(655,00)

Durante el año 2018, el importe de ganancia actuarial reconocida por ajustes y experiencia se reconocen inmediatamente en el (ORI) Otros Resultados Integrales en el Patrimonio dentro del Estado de Situación Financiera.

11. OBLIGACIÓN POR INGRESOS DIFERIDOS

Un resumen de la obligación por Ingresos diferidos es como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Ingresos Diferidos	-	35.000,00
Total	-	35.000,00

Al finalizar el año 2018 se ha registrado como parte del Ingreso Ordinario el valor de US\$35.000,00 que en el año 2017 quedo como pasivo corresponde a servicio ejecutado en el ejercicio fiscal 2018.

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

12.1 Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos.

12.1.1 Riesgo en las tasas de interés - La Compañía no se encuentra expuesto a riesgos en la tasa de interés debido a que no mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables,

12.1.2 Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por un número poco representativo de clientes, que en su mayor parte se encuentran dentro del plazo promedio de días esperado hasta 50 días.

La Compañía mantiene un riesgo de crédito por el resultado obtenido durante los 2 últimos años, sin embargo esto dependerá de la habilidad que tenga la parte comercial para obtener negocios con los que se pueda generar ingresos y mantener los costos fijos y generar un resultado positivo para no generar nuevamente una pérdida.

Sin embargo por efectos de la recesión mundial y local el flujo de la compañía se puede ver afectado por incumplimiento de nuestros clientes, sino por falta de ingresos para la compañía, en vista de que a la recesión se ha sumado un ambiente político inestables y cambio de políticas de gobiernos que ha frenado proyectos que aún no se levantan hasta finalizar este año 2018, hemos entrando a registrar morosidad no solo con proveedores sino también con nuestro recurso humano, lo que conlleva a tomar medidas como compañía de ajustes en nómina y otras medidas de austeridad para el próximo año.

12.1.3 Riesgo de liquidez - El Directorio ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

12.1.4 Riesgo de capital - La Compañía gestiona un incremento de su capital para asegurar que está en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Los principales indicadores financieros de Information Security del Ecuador Inc. S.A. se detallan a continuación al término del ejercicio fiscal de aplicación 2018:

Capital de trabajo: Activo Corriente – Pasivo Corriente = US\$30.991,88

“Valor que le quedaría a la empresa luego de haber cumplido sus obligaciones a corto plazo Permitiendo a la Gerencia seguir operando”

Índice de liquidez: Activo Corriente – Inventario / Pasivo Corriente = 2.51 veces

“Es la capacidad para cumplir sus obligaciones corrientes y en este caso hasta la Gerencia podrá Invertir”

Autonomía: Pasivos totales / Patrimonio = 0.67 veces

“Mide el grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto al de los acreedores, Como también el grado de riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones”.

Endeudamiento: Deuda financiera o Pasivo Corriente / Activos Totales = 27,47%

“El 27,47% del activo esta generado por una deuda con terceros”.

La administración considera que los indicadores financieros antes mencionados están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo como es la Compañía Information Security del Ecuador Inc. S.A.

12.2 Categorías de instrumentos financieros - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por Information Security del Ecuador Inc. S.A.es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (En U.S. Dólares)	Diciembre 31, 2017 (En U.S. Dólares)
Activos Financieros:		
Costo amortizado:		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	16.722,96	50.952,09
Cuentas por cobrar comerciales y otras		
Cuentas por cobrar	<u>26.226,17</u>	<u>5.578,80</u>
Total	<u>42.949,13</u>	<u>56.530,89</u>
Pasivos financieros:		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales y otras		
Cuentas por pagar	<u>11.957,25</u>	<u>11.708,78</u>
Total	<u>30.991,88</u>	<u>44.822,11</u>

13. PATRIMONIO

13.1 Capital Social - El capital social autorizado es de \$28.000,00 y consiste en acciones de US\$1, Valor Nominal unitario para este período 2018.

13.2 Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad neta anual sea apropiado 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, En el ejercicio económico reportado Information Security del Ecuador Inc. S.A. apropiará del 10% de la utilidad en el siguiente ejercicio económico.

13.3 Utilidades Retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidades retenidas (distribuibles)	31.726,71	30.250,24
Pérdidas acumuladas	(40.832,45)	(40.832,45)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF para PYMES	<u>(5.665,30)</u>	<u>(5.665,30)</u>
Total	<u>(14.771,04)</u>	<u>(16.247,51)</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, este proceso se realizó en el año 2012.

De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de abril del 2011, el saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si los hubiere, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

13.4 Otros Resultados Integrales – Se detalla como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Ganancias actuariales reconocidas en el ORI	(1.094,00)	(655,00)
Total	<u>(1.094,00)</u>	<u>(655,00)</u>

Se registra el valor de \$655,00. Durante el año 2017 el importe de ganancia actuarial reconocida por ajustes y experiencia se reconocen inmediatamente en el (ORI) Otros Resultados Integrales en el Patrimonio dentro del Estado de Situación Financiera, este valor proviene de Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio.

13.5 Dividendos - Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declararon o distribuyeron a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encontraban sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

La compañía no ha entregado dividendos de ningún periodo.

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Compras de bienes no producidos por la sociedad	-	-
Gastos por beneficios a los empleados	32.466,06	40.628,72
Gastos por depreciación	694,58	836,36
Otros	1.275,17	1.116,95
Costos de publicidad	515,00	1.344,20
Servicios	1.197,32	-
Transporte	181,70	381,44
Combustible	255,66	-
Gastos de Viaje	87,03	-
Gastos de Gestión	391,27	147,26
Arrendamientos Operativos	11.262,31	960,00
Suministros, materiales	1.038,20	559,10
Gastos de mantenimiento	-	458,00
Seguros y Reaseguros	715,90	221,94
Impuestos, contribuciones y otros	1.006,34	1.356,24
Honorarios y servicios	10.687,33	25.241,11
Total	61.773,87	73.281,32

Honorarios y Servicios - Corresponde a los honorarios cancelados a abogados, notarios, servicios profesionales y consultores locales y del exterior.

Gastos por Beneficios a los Empleados - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y salarios	21.879,08	27.641,90
Participación a trabajadores	144,01	526,73
Beneficios sociales	4.058,90	4.631,45
Aportes al IESS	5.041,07	5.886,05
Beneficios definidos	1.343,00	1.942,59
Otros gastos de personal	0,00	0,00
Total	32.466,06	40.628,72

15. COSTOS FINANCIEROS

Un detalle de costos financieros es como sigue:

	2018 (en U.S. dólares)	2017 (en U.S. dólares)
Gastos Bancarios	<u>124,11</u>	<u>545,46</u>
Total	<u>124,11</u>	<u>545,46</u>

16. RECLAMOS TRIBUTARIOS

16.1 Retenciones en la fuente provenientes de clientes

La compañía producto de la operación obtuvo un saldo de crédito tributario proveniente de retenciones de clientes por US\$7.851,27 que es mayor al valor a pagar en el impuesto a la renta del ejercicio económico 2018. Este valor se analizará hasta el primer semestre del siguiente año para ver la factibilidad de realizar un reclamo por pago en exceso al Servicio de Rentas Internas.

También hay un valor de US\$3.614,27 por Retenciones en la Fuente de IVA este último valor se analizará hasta el primer semestre del siguiente año para ver la factibilidad de realizar un reclamo por pago en exceso al Servicio de Rentas Internas.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 5 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Junta de Accionistas con fecha 5 de abril del 2019.

Cordialmente,



Ing. Sixto Hernando Flores R.
GERENTE GENERAL



Ing. Marlene Janet Caiza C.
CONTADORA GENERAL