

**UNOSYSTEMS S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME  
DE AUDITORES EXTERNOS  
INDEPENDIENTES**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
E INFORMACION COMPARATIVA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**UNOSYSTEMS S.A.****ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Al 31 de diciembre de 2016 e información comparativa al 31 de diciembre de 2015

**CONTENIDO**

---

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	1
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL	3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
SECCION 1. INFORMACIÓN GENERAL	7
SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	8
SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	22

**Abreviaturas**

---

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Señores Accionistas de  
UNOSYSTEMS S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de UNOSYSTEMS S.A. (la Sociedad), que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales Financieras (NIIF para PYMES).

### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financiero adjuntos de conformidad con las NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.



**BAKER TILLY  
ECUADOR**

Av. Amazonas 4600 y Pereira -  
Edificio Vivanco Of. 502 • Quito  
Chimborazo 418 y Clemente Ballén  
Edificio Chimborazo Of. 202 • Guayaquil

T: +593(2) 2266283 Quito  
T: +593(4) 6005096 Guayaquil

info@bakertillyecuador.com  
www.bakertillyecuador.com

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

#### **Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en el **anexo 1** a este informe, el cual es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Quito, 24 de enero de 2017

Baker Tilly Ecuador Cía. Ltda.  
An independent member of Baker Tilly International

RNAE 470  
Quito, Ecuador, Amazonas N.39-82 Edificio Exprocom Oficina 502

CPA Ing. Hernán Sánchez  
Socio  
Matricula 22459



**BAKER TILLY  
ECUADOR**

Av. Amazonas 4600 y Pereira -  
Edificio Vivanco Of. 502 • Quito  
Chimborazo 418 y Clemente Ballén  
Edificio Chimborazo Of. 202 • Guayaquil

T: +593(2) 2266283 Quito  
T: +593(4) 6005096 Guayaquil

info@bakertillyecuador.com  
www.bakertillyecuador.com

## **ANEXO 1**

### **Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros**

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presencia global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.


Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



UNOSYSTEMS S.A.  
ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	Nota	2016	2015
		USD	USD
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	219,789	279,133
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.2	734,216	540,000
Anticipos empleados, proveedores y otros	3.3	26,268	17,776
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>980,272</b>	<b>836,909</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Muebles y Equipos	3.4	121,522	46,223
Activo intangible	3.5	9,130	
Activos por Impuestos Diferidos	3.10	45,639	42,239
Otros Activos		14,747	11,100
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>191,037</b>	<b>99,562</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1,171,309</b>	<b>936,470</b>


  
Luis Fernando Gallegos  
Apoderado Legal

  
Carmen Chizaguano  
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.  
ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015


	Nota	2016	2015
		USD	USD
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		6,874	1,973
Impuestos corrientes por pagar	3.7	33,382	39,990
Provisiones laborales corto plazo	3.8	255,032	179,127
Partes Relacionadas			3,720
<b>Total de Pasivos corrientes</b>		<b>295,288</b>	<b>224,810</b>
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	3.9	281,546	270,145
Pasivos por Impuestos diferidos	3.10		171
<b>Total de Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>281,546</b>	<b>270,316</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>576,834</b>	<b>495,126</b>
<b>PATRIMONIO</b>	3.12	<b>594,475</b>	<b>441,344</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1,171,309</b>	<b>936,470</b>


  
Luis Fernando Gallegos  
Apoderado Legal

  
Carmen Chizaguano  
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.  
**ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES**  
 Por los ejercicios anuales terminados el  
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	Nota	2016	2015
		USD	USD
<b>INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS</b>			
Ventas netas de bienes y servicios	3.13	3,036,467	2,760,000
<b>Total Ingreso de Operaciones Ordinarias</b>		<b>3,036,467</b>	<b>2,760,000</b>
Costo de Ventas	3.14	(2,507,328)	(2,330,402)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>529,139</b>	<b>429,598</b>
Gastos de Administración	3.15	(335,871)	(368,522)
Otros Ingresos (Egresos) no Operacionales		499	4,224
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>193,767</b>	<b>65,301</b>
Gastos Financieros	3.16	(16,973)	(13,412)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>176,794</b>	<b>51,889</b>
Impuesto a la renta	3.10	(31,458)	(34,384)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>145,336</b>	<b>17,504</b>

  
 Luis Fernando Gallegos  
 Apoderado Legal

  
 Carmen Chizaguano  
 Contadora General



## UNOSYSTEMS S.A.

## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	Capital Social (Nota 3.12)	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados del Ejercicio	Resultado por aplicación NIIF 1era vez	Otros resultados integrales	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	600,100	100,000	27,704	(391,926)	13,579	9,396	(40,143)	318,710
Apropiación de Resultados								
Aumento de Capital	111,111	(100,000)		12,221	(13,579)			(1,358)
Transferencia a reserva legal			1,358					1,358
Aporte Futura Capitalización		100,000						100,000
Resultados del ejercicio				(40,143)	17,504			17,504
Reclasificación ORI				(5,981)			40,143	(5,981)
Costos Servicios Pasados								
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	711,211	100,000	29,062	(425,829)	17,504	9,396		441,544
Apropiación de Resultados								
Resultados del ejercicio			1,750	15,754	(17,504)			145,336
Costos Servicios Pasados				7,795				7,795
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	711,211	100,000	30,812	(402,280)	145,336	9,396		594,475



Luis Fernando Gallegos  
Apoderado Legal



Carmen Chizagumo  
Contadora General

## UNOSYSTEMS S.A.

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	2016	2015
	USD	USD
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes por venta de bienes y prestación de servicios	2,842,252	2,688,238
Pagos a proveedores	(519,709)	(459,741)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(2,190,189)	(2,087,313)
Otros pagos por actividades de operación	(27,328)	
Intereses pagados		(1,877)
Impuestos a las ganancias pagados	(45,123)	(82,551)
Otras entradas (salidas) de efectivo	75	4,224
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación</b>	<b>59,978</b>	<b>60,980</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Importes usados por la negociación de muebles y equipo	(104,896)	(2,571)
Importes procedente (usado) por la negociación de activos intangibles	(10,706)	
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(115,602)</b>	<b>(2,571)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Parte relacionada corto plazo	(3,720)	(1,250)
Aportes de los accionistas		111,111
<b>Efectivo usado en actividades de financiamiento</b>	<b>(3,720)</b>	<b>109,861</b>
<b>Aumento del efectivo y sus equivalentes</b>	<b>(59,344)</b>	<b>168,270</b>
Efectivo al inicio del año	279,133	110,863
Efectivo al final del año	219,789	279,133


Luis Fernando Gallegos  
Apoderado Legal

Carmen Chizaguano  
Contadora General


UNOSYSTEMS S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Conciliación del resultado del neto con el efectivo proveniente de las operaciones

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	2016	2015
	USD	USD
Utilidad neta del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	176,794	17,504
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	29,082	24,610
Ajustes por gastos en provisiones	26,229	281,400
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(35,028)	(29,626)
Ajustes por gasto por participación trabajadores		(4,737)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	2,091	(10,713)
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(194,215)	5,120
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		(13,162)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(3,081)	
(Incremento) disminución en otros activos	(4,590)	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	4,901	(1,277)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	64,404	2,808
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		(204,967)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(6,608)	(5,981)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>59,978</b>	<b>60,980</b>

  
Luis Fernando Gallegos  
Apoderado Legal

  
Carmen Chizaguano  
Contadora General

## SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

---

### 1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

UNOSYSTEMS S.A., fue constituida el 13 de julio de 2007, en la ciudad de Quito Ecuador; con un plazo de duración de 50 años.

El objeto social con la cual fue creada es, brindar todo tipo de servicios y productos en sistemas informáticos, desarrollo de software, hardware, tecnologías con internet, especialmente en el desarrollo de programas de computación y gerencia de proyectos, diseño técnico, funcional, mantenimiento, implementación de nuevas funcionalidades y mejoras.

### 1.2 INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es Lizardo García E10-80 y Av. 12 de Octubre, con el Registro Único de Contribuyente N° 1792094593001.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

### 1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Conforme las disposiciones del organismo de control, en Resolución SC-QJCLCPA IFRS11.01 publicada en RO 372 del 27 de enero de 2011, se establece aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales menores a US\$ 4 millones, valor bruto en ventas anuales menores a US\$ 5 millones y tener menos de 200 trabajadores, deben preparar sus estados financieros en base a esta norma a partir del 1 de enero de 2012. Se establece el año 2011 como periodo de transición.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 24 de enero de 2017.

## SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

---

### 2.1 CONSIDERACIONES GENERALES

#### Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2016. Estas políticas contables han sido usadas en el periodo comparativo presentado. Algunas reclasificaciones han sido efectuadas para facilitar la comparación entre un año y otro.

**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y al costo amortizado en el caso de instrumentos financieros.

**Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

**Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

**2.2 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros son presentados de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PYMES. Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010).

**2.3 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos reconocidos por la compañía corresponden a la prestación de servicios de desarrollo tecnológico y soporte técnico. El ingreso en las ventas es medido con referencia al valor razonable de la contraparte recibida o por recibir por la Compañía, excluyendo descuentos e impuestos.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

**2.4 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.



UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

## 2.5 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incluyen los intereses sobre la obligación de beneficios definidos con empleados a largo plazo.

## 2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible en bancos.

## 2.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

### Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

### Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

#### Instrumentos Financieros Básicos

Los instrumentos financieros básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

#### Otros Instrumentos Financieros

Son medidos al valor razonable a través de pérdidas y ganancias desde el reconocimiento inicial.

## 2.8 MUEBLES Y EQUIPOS

Muebles y Equipos se valorizan al costo de adquisición o producción, y para aquellos tenidos a la fecha de transición a las NIIF para PYMES, al costo atribuido con un avalúo practicado por un valuador independiente en una fecha cercana a la transición. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea. En la depreciación de planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	4 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son evaluados conforme sea requerido, pero al menos se revisan anualmente.



**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente.

## **2.9 ACTIVOS INTANGIBLES**

Las licencias adquiridas de programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan durante una vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **2.10 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa el equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **2.11 BENEFICIOS DE EMPLEADOS**

### **Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

### **Beneficios post-empleo**

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio (Bonificación por Separación) son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

## **2.12 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Cuando hay un elevado número de obligaciones similares, el monto estimado de recursos para cancelar las obligaciones es determinado considerando la clase de la obligación en su totalidad. Una provisión es reconocida aún si la estimación de los flujos de pago con respecto a alguno de los ítems individuales incluidos en la clase pueda ser pequeña.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se espera sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación.

## **2.13 IMPUESTOS**

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables del año 2016. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0.4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0.2%

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al periodo actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, impuesto a la salida de divisas, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

**Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro del grupo de pasivos laborales y acumulados y otras obligaciones corrientes.

Otros impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.14 ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL**

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

**Juicios gerenciales significativos**

El juicio significativo en la aplicación de las políticas contables es el referido a los activos tributarios diferidos. La evaluación de la probabilidad de ingresos gravables futuros sobre los cuales los activos tributarios diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores. Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido totalmente. El reconocimiento individual puede estar sujeto a ciertos límites e incertidumbres.



**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**Estimaciones contables críticas**

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver con el futuro. Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. Los estimados y suposiciones que tienen un riesgo significativo de requerir un ajuste material a los valores en libros de activos y pasivos en el próximo ejercicio se describen abajo:

Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles de las propiedades y equipos, así como de ciertas propiedades de inversión, se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía y al estado físico en el que se encuentren. Las estimaciones realizadas podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

Obligaciones por beneficios definidos

La administración estima el pasivo por beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio anualmente con la asistencia de actuarios independientes, sin embargo, un análisis de este tipo pueden variar debido a las normales incertidumbres de la propia estimación. El pasivo por estos beneficios está basado en las tasas estándar de inflación, rotación de personal y mortalidad. También toma en cuenta la previsión de los incrementos de salarios futuros. Las tasas de descuento están determinadas en referencia a bonos de alta calidad en la moneda y aproximando los términos en que los beneficios serán pagados. La incertidumbre de la estimación existe en relación a las variables de base, con lo que, pueden existir variaciones significativas en las futuras valuaciones de las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía.

**2.15 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**Resultados acumulados**

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del periodo, reservas legales, reservas facultativas, y otras reservas.

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresa NIIF para las PyMES, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICLCPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

**Reserva Legal.**- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

**Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.**- Surge de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PyMES). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al periodo de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de Socios.

**2.16 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

En mayo de 2015, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES, tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva.

Entre las principales modificaciones introducidas, podemos mencionar lo siguiente:

- (a) permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- (b) alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos (Sección 29) con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- (c) alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (Sección 34) con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Otras enmiendas relevantes a la NIIF para PYMES son las siguientes:

Sección 2 Conceptos y Principios Generales.- Amplía la guía sobre la aplicación de la extensión de "costo o esfuerzo desproporcionado".

Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.- Agrupación de partidas de otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables a resultados (o no), en concordancia con la actual NIC 1.

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.- Adición de la opción del método de la participación para medir las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, en los estados financieros separados.

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.- Adición de una exención por "costo o esfuerzo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a su valor razonable.

Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía.- Cuando la vida útil de un activo intangible no pueda ser establecida con fiabilidad, la vida útil debe ser establecida mediante la mejor estimación de la gerencia y no deberá exceder los 10 años.

Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.- Adición de una exención por "costo o esfuerzo desproporcionado" para el reconocimiento de activos intangibles separadamente en una combinación de negocios y adición de un requerimiento para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que componen cualquier plusvalía reconocida.

Sección 22 Pasivos y Patrimonio.- Adición de guías esclareciendo la clasificación de instrumentos como patrimonio o pasivo, en concordancia con la NIC 32.

Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.- Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24.

Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES.- La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. la compañía no aplicado anticipadamente las modificaciones de la

UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

No se estiman efectos importantes en la Compañía.

SECCIÓN 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el efectivo y equivalente de efectivo consiste en saldos de caja general y saldos en los bancos:

	nota	2016 USD	2015 USD
<b>Efectivos en caja bancos:</b>			
Caja Chica		200	200
Efectivo en Bancos (1)		219,589	278,933
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>219,789</b>	<b>279,133</b>

(1) Incluye saldos mantenidos en las cuentas corrientes de Banco Pichincha C.A. y en el Banco de Guayaquil S.A.

3.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En 2016 y 2015 corresponde a cuentas por cobrar por servicios de desarrollo de aplicaciones bancarias para el cliente relacionado TODO1 Services Inc., por USD 734.215 y USD 540.00 respectivamente. (ver nota 3.11).

3.3 ANTICIPOS A EMPLEADOS, PROVEEDORES Y OTROS

Durante los años 2016 y 2015 comprende lo siguiente:

	2016 USD	2015 USD
Anticipos a Proveedores	3,081	
Prestamos al Personal (1)	19,699	15,231
Seguros Pagados por Anticipos	3,487	2,544
<b>Total anticipo empleados, proveedores y otros</b>	<b>26,268</b>	<b>17,776</b>

(1) Constituye principalmente préstamos hipotecarios y quirografarios de los empleados los cuales están pendientes de descuento en roles, que asciende a USD 19.073 en el 2016 (USD 12.678 en el 2015).



UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

3.4 MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2016	2015
	USD	USD
<b>Costo</b>		
Muebles y Enseres	14,108	4,167
Equipo de Oficina	38,579	19,213
Equipo de Computación	215,257	157,721
Equipo en importación (1)	15,481	
<b>Total Costo</b>	<b>283,425</b>	<b>181,101</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>		
Muebles y Enseres	(2,805)	(1,949)
Equipo de Oficina	(6,501)	(3,826)
Equipo de Computación	(152,597)	(129,103)
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(161,903)</b>	<b>(134,878)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>121,522</b>	<b>46,223</b>

(1) Corresponde a la importación de 10 portátiles Lenovo Thinkpad P50, que al cierre 2016 se mantenía en importación. En enero 2017 los equipos fueron nacionalizados.

El movimiento en los años 2016 y 2015 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
	2016	Acumulada	2015	Acumulada
	USD	USD	USD	USD
<b>Saldo al 1 de enero</b>	<b>181,101</b>	<b>(134,878)</b>	<b>256,008</b>	<b>(187,746)</b>
Más Adiciones (1)	104,896	(27,505)	2,571	(24,610)
Más/menos Bajas (2)	(2,571)	480	(77,478)	77,478
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>283,425</b>	<b>(161,903)</b>	<b>181,101</b>	<b>(134,878)</b>

(1) Comprende principalmente la adquisición de equipos de computación por USD 75.580.

(2) En el año 2016 corresponde a la baja de un equipo de computación que fue robado en el interior del vehículo de uno de los empleados, en cambio en el 2015 se dieron de baja los equipos de computación que se mantenían en la bodega por el valor de USD 77.478, debido a que estos equipos no presentaban condiciones técnicas básica para el normal desenvolvimiento para las tareas asignadas a la producción del software.

UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

### 3.5 ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de intangibles netos de su amortización es el siguiente:

	2016 USD	2015 USD
<b>Costo</b>		
Software	16,927	6,221
<b>Total Costo</b>	<b>16,927</b>	<b>6,221</b>
<b>Amortización Acumulada</b>		
Software	(7,797)	(6,221)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(7,797)</b>	<b>(6,221)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>9,130</b>	

El movimiento en los años 2016 y 2015 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2016 USD	Amortización Acumulada 2016 USD	Costo 2015 USD	Amortización Acumulada 2015 USD
<b>Saldo al 1 de enero</b>	<b>6,221</b>	<b>(6,221)</b>	<b>6,221</b>	<b>(6,221)</b>
Más Adiciones (1)	10,706	(1,576)		
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>16,927</b>	<b>(7,797)</b>	<b>6,221</b>	<b>(6,221)</b>

(1) Corresponde a la adquisición de licencias de equipos de telefonía.

### 3.6 ARRENDAMIENTOS

Desde noviembre del 2013, la compañía es arrendataria de la oficina 4-A del Edificio Alto Aragón, ubicado en la calle Lizardo García E10-80 y Av. 12 de Octubre en la ciudad de Quito, en que incluye los garajes No. 94, 95, 96 y 97 y la bodega No. 41. El plazo del contrato es de cinco años con opción de renovación, con un canon mensual de USD 4.500, y con la entrega de una garantía de USD 9.000.

Consideraciones	Oficina 4-A	Oficina 4-B
Plazo	5 años	5 años
Canon mensual	4,500	1,050
Incremento Canon	Desde 2do año el índice de inflación	
Garantía	9,000	2,100
Garajes incluidos	94, 95, 96 y 97	56
Bodegas incluidas	41	12

En junio del 2016, la compañía arrendó la oficina 4-C en el mismo predio (Edificio Alto Aragón), en que incluye los garajes No. 76 y 77 y la bodega No. 38. El plazo del contrato es de dos años con opción de renovación, con un canon mensual de USD 1.823 que se incrementará desde el primer mes del segundo año de acuerdo con el índice de inflación, y con la entrega de una garantía de USD 3.647.

**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

El costo y gasto reconocido por arriendo al 31 de diciembre del 2016 asciende a USD 98.869 (USD 81.740 en el 2015).

Los pagos futuros de arrendamiento a partir del ejercicio siguiente y hasta los respectivos vencimientos se detallan a continuación:

Plazo	Pagos Futuros	
	2016	2015
	USD	USD
Un año	109,584	94,572
Entre un año y tres años	92,440	202,024
Más de Tres Años		
<b>Totales</b>	<b>202,024</b>	<b>296,596</b>

### 3.7 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle por concepto de pasivos por impuestos corrientes se detalla a continuación:

	2016	2015
	USD	USD
Retenciones Fuente e IVA	13,680	11,618
Impuesto a la Renta	18,091	28,186
Otros impuestos	1,611	186
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>33,382</b>	<b>39,990</b>

### 3.8 PASIVOS LABORALES CORTO PLAZO

El detalle se muestra a continuación:

	2016	2015
	USD	USD
Aportes y préstamos con la Seguridad Social	55,321	37,442
Pasivos laborales acumulados por pagar (1)	118,512	82,528
Bono de cumplimiento (2)	50,000	50,000
Participación trabajadores	31,199	9,157
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>255,032</b>	<b>179,127</b>

(1) Incluye beneficios como Décimo Tercer y Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones y Fondos de Reserva.

(2) Corresponde a un bono que se paga a los empleados en el mes de marzo de cada año y sobre el cual se ha realizado la respectiva retención en la fuente.

El movimiento de los pasivos laborales acumulados se muestra a continuación:

UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	2016 USD	2015 USD
Saldo al inicio del año	82,528	95,735
Provisión cargada a gastos	307,147	328,041
Monto Utilizado	(271,163)	(341,248)
Saldo al final del año	118,512	82,528

### 3.9 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con las normas respectivas, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	Jubilación patronal USD	Indemniza- ciones Laborales USD	Total USD
<b>Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>147,059</b>	<b>45,199</b>	<b>192,258</b>
Costo de servicios actuales	33,276	10,636	43,912
Costo de interés	10,294	3,118	13,412
Pérdidas y Ganancias actuariales	12,408	3,935	16,343
Beneficios Pagados		(1,763)	(1,763)
Efecto de reducciones y liquidaciones	(11,045)	17,027	5,982
<b>Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>191,991</b>	<b>78,154</b>	<b>270,145</b>
Costo de servicios actuales	42,413	14,849	57,262
Costo de interés	12,115	4,856	16,971
Pérdidas y Ganancias actuariales	(31,276)	(16,729)	(48,005)
Beneficios Pagados		(7,033)	(7,033)
Efecto de reducciones y liquidaciones	(7,795)		(7,795)
<b>Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>207,448</b>	<b>74,098</b>	<b>281,546</b>

Los supuestos utilizados para los cálculos de jubilación patronal y desahucio son los siguientes:

	2016	2015
Tasa de descuento	7.5%	6.3%
Tasa de incremento salariales	3.0%	3.0%
Tasa de incremento de pensiones	2.0%	2.0%
Tasa de rotación de personal promedio	11.8%	11.8%
Tiempo de trabajo hasta la jubilación	25 años	25 años
Vida laboral promedio remanente	9,68 años	9,90 años
Tiempo de servicio promedio de los trabajadores activos	3,96 años	5,06 años
Expectativa de vida	Tabla de mortalidad IESS 2002	
Edad de jubilación	Sin límite	

UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Estas suposiciones han sido desarrolladas por la Administración con la asesoría del experto actuarial contratado y se consideran el mejor estimado gerencial. Sin embargo los cambios en estas tasas y supuestos pueden tener un importante efecto en los montos reportados.

#### Análisis de sensibilidad

El impacto en la provisión por la Jubilación Patronal ante cambios en las variables y supuestos usados es como sigue:

	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de mas 0,5%	%
Tasa de descuento	24,145	11,64%	(21,365)	-10,30%
Tasa de incremento salarial	(11,496)	-5,54%	12,193	5,88%
	1 año menos	%	1 año más	%
Tasa de mortalidad	(6,009)	-3,00%	5,951	3,00%

El impacto en la provisión por el desahucio ante cambios en las variables y supuestos usados es como sigue:

	Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de mas 0,5%	%
Tasa de descuento	8,647	11,67%	(7,649)	-10,32%
Tasa de incremento salarial	(4,116)	-5,53%	4,367	5,89%
	1 año menos	%	1 año más	%
Tasa de mortalidad	(2,146)	-3,00%	2,126	3,00%

Siendo que las tasas de rotación y de crecimiento de las pensiones se mantienen constantes la mayor parte de las veces, no se efectúa análisis de sensibilidad sobre esas variables.

### 3.10 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

#### Situación Tributaria

Cada año la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y de las reformas del Código de la Producción citadas más adelante.

Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias los ejercicios 2013 al 2016.

#### Cambios en el Régimen legal tributario

En diciembre de 2015 se expidió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, esta Ley tiene por objeto establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público-privada y los lineamientos e institucionalidad para su aplicación. La normativa permite que las inversiones que se ejecuten bajo esta modalidad obtengan las exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas, a los tributos al comercio exterior y más beneficios previstos en esta Ley.

El 31 de diciembre de 2015, se publicó en el Registro oficial la resolución NAC-DGERCGC15-00003216 del Servicio de Rentas internas, en la cual se norma el porcentaje de donaciones requerido a las organizaciones sin fines de lucro del total de sus ingresos, que a partir del ejercicio 2015, será del 5%.



**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

El 29 de abril de 2016 se expidió la Ley de Equilibrio de las Finanzas públicas, la misma que incrementó el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) de bebidas azucaradas, gaseosas y cervezas. También creó un ICE para la telefonía móvil y fija de las sociedades de 15%; otro de los temas que se incorporaron son incentivos para el uso de dinero electrónico y tarjetas de crédito y débito.

En mayo de 2016, se promulgó la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016 por la cual se crearon contribuciones Solidarias sobre Remuneraciones (un día de remuneración); Patrimonio (contribución del 0.90%); Utilidades (contribución del 3% a sus utilidades); y, sobre Bienes Inmuebles y derechos representativos de capital (contribución solidaria del 1.8% del avalúo catastral del año 2016).

El 13 de octubre de 2016 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del Art. 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, en la cual entre otros aspectos, se estableció una serie de incentivos tributarios dirigidos a distintos agentes económicos para un mejor desempeño de sus actividades, como a la contratación de seguros privados de medicina prepagada, anticipo del impuesto a la renta a unidades de transporte público, la posibilidad de devolución del anticipo del impuesto a la renta si se cumplen las condiciones previstas, etc.

**Gasto impuesto a la renta**

El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 se presenta a continuación:

	2016 USD	2015 USD
<b>Gasto (ingreso) impuesto a la renta</b>		
Impuesto a la renta causado del año	35,028	45,097
Impuesto a la renta diferido	(3,571)	(10,713)
<b>Total gasto impuesto a la renta</b>	<b>31,458</b>	<b>34,384</b>

**Impuesto a la renta corriente**

La Compañía ha registrado la provisión para el pago 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el período terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de la siguiente forma:

	2016 USD	2015 USD
Resultado del Ejercicio	207,993	61,046
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(31,199)	(9,157)
Más(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	(17,574)	153,098
<b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>159,220</b>	<b>204,986</b>
<b>Impuesto calculado con la tarifa corporativa</b>	<b>35,028</b>	<b>45,097</b>
Anticipo Mínimo determinado	16,930	16,919
<b>Gasto impuesto causado del año</b>	<b>35,028</b>	<b>45,097</b>
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	22%	22%

**Impuesto a la renta diferido**



UNOSYSTEMS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	2016 USD	2015 USD
<b>Activos tributarios diferidos</b>		
Jubilación patronal	45,639	42,239
<b>Subtotal Activos tributarios diferidos</b>	<b>45,639</b>	<b>42,239</b>
<b>Pasivos tributarios diferidos</b>		
Muebles y equipos		(171)
<b>Subtotal Pasivos tributarios diferidos</b>	<b>-</b>	<b>(171)</b>
<b>Impuesto a la renta diferido neto</b>	<b>45,639</b>	<b>42,068</b>

**Impuesto a la renta diferido neto**

El monto de cargo o ingreso en los resultados de los ejercicios 2016 y 2015 se muestra a continuación:

	2016 USD	2015 USD
<b>Activos tributarios diferidos</b>		
Jubilación patronal	(3,400)	(9,885)
<b>Subtotal Activos tributarios diferidos</b>	<b>(3,400)</b>	<b>(9,885)</b>
<b>Pasivos tributarios diferidos</b>		
Valuación al costo atribuido de propiedades y equipos	(171)	(828)
<b>Subtotal Pasivos tributarios diferidos</b>	<b>(171)</b>	<b>(828)</b>
<b>Ingreso / Gasto por impuesto diferido</b>	<b>(3,571)</b>	<b>(10,713)</b>

No existen pérdidas tributarias de años anteriores susceptibles de amortización.

### 3.11 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar a partes relacionadas, son los siguientes:

	2016 USD	2015 USD
<b>Cuentas por cobrar Comerciales</b>		
TODO I Services Inc.	734,216	540,000
<b>Total Cuentas por cobrar Comerciales</b>	<b>734,216</b>	<b>540,000</b>
<b>Prestamos</b>		
TODO I Services Inc.		3,720
<b>Total Prestamos</b>	<b>-</b>	<b>3,720</b>

**UNOSYSTEMS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

Las transacciones durante el año con partes relacionadas fueron las siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Venta de servicios (TODO I Services Inc.)	2,986,467	2,160,000
Venta de servicios (TODO I Colombia)	50,000	600,000
Importación Equipos de Computación (TODO I Services Inc.)	72,146	

La Administración considera que estas transacciones fueron generadas bajo los mismos términos y condiciones que las que se hubiese realizado con terceros no relacionados.

**Transacciones con Personal Gerencial y Directivo y con entidades que prestan servicios gerenciales clave**

Las transacciones con la Gerencia clave incluyen Directores y empleados del Comité Ejecutivo. La remuneración de este personal se observa a continuación:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>Beneficios de empleados de corto plazo</b>		
Sueldos, bonificaciones y honorarios	113,630	158,207
Beneficios de Ley	19,327	11,421
<b>Total Beneficios de corto plazo</b>	<b>132,957</b>	<b>169,627</b>
<b>Beneficios post-empleo y terminación</b>	<b>1,234</b>	<b>7,227</b>
<b>Total remuneración Gerencia principal</b>	<b>134,191</b>	<b>176,854</b>

**3.12 CAPITAL SOCIAL Y UTILIDADES RETENIDAS**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2016 y 2015 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los accionistas.

**Capital Social**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 y 2015, comprende 711.211 acciones ordinarias de valor nominal de USD1 cada una, con derecho total a voto y a recibir dividendos.

**3.13 INGRESOS OPERACIONALES**

Comprende lo siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Desarrollo Tecnológico	2,986,467	2,160,000
Soporte Técnico	50,000	600,000
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>3,036,467</b>	<b>2,760,000</b>

UNOSYSTEMS S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

**3.14 COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas comprende lo siguiente:

	2016 USD	2015 USD
Sueldos y Beneficios sociales	2,174,175	1,945,201
Depreciación	27,089	24,610
Arriendos	79,276	63,219
Seguros	166,471	163,245
Otros Costos Indirectos (1)	60,318	134,126
<b>Total Costo de ventas</b>	<b>2,507,328</b>	<b>2,330,402</b>

(1) Otros Costos Indirectos se debe principalmente a los siguientes conceptos:

	2016 USD	2015 USD
Viajes	28,606	92,699
Canales de Internet	24,100	25,368

**3.15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración comprende lo siguiente:

	2016 USD	2015 USD
<b>Gastos de Administración</b>		
Sueldos, salarios y beneficios	92,189	186,906
Honorarios, Comisiones y Dietas	54,895	30,888
Mantenimiento y Reparaciones	48,868	8,742
Impuestos y Contribuciones	30,815	7,889
Servicios Básicos	28,504	5,651
Arriendo	19,594	18,521
Otros gastos	61,007	109,925
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>335,871</b>	<b>368,522</b>

**3.16 GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros comprenden lo siguiente:

	2016 USD	2015 USD
Costo financiero por provisiones por beneficios de empleados	16,973	13,412
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>16,973</b>	<b>13,412</b>

### 3.17 CONTRATOS PRINCIPALES

#### Contrato de prestación de servicios a TODO I SERVICES INC.

El 01 de septiembre de 2014, Unosystems S.A. (Ecuador) y TODOI SERVICES INC. (Estados Unidos), suscribieron el contrato de prestación de servicios técnico de desarrollo de software para la banca en línea personas y empresas, contrato que tiene fecha de última renovación el 4 de Enero del 2016, comprende principalmente lo siguiente:

Recursos de Trabajo: Para la ejecución de El Servicio EL Contratista asignará recursos propios, ingenieros de sistemas del área de Desarrollo, Arquitectura y Seguridad, quienes en conjunto deberán dedicar mínimo 160 horas mensuales efectivas a la prestación de el Servicio.

La tarifa de mes hombre es de USD 5.500 por recurso destinado al cumplimiento del contrato en un mínimo de 160 horas mensuales para cada uno de ellos.

El plazo del contrato es de un año contado desde el 4 de enero de 2016, prorrogables por periodos iguales.

#### Contrato de prestación de soporte técnico a TODO I Colombia

El 27 de mayo del 2014, Unosystems S.A. (Ecuador) y TODOI COLOMBIA LTDA. (Colombia), suscribieron el contrato de servicios de soporte técnico en la banca en línea que TODOI maneja en su portafolio de servicios. El plazo del contrato es de doce meses, prorrogables por periodos iguales, la tarifa de la facturación se fija en USD 45.000 mensuales netos. Se da por terminado el presente contrato el 18 de enero de 2016.

### 3.18 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 24 de enero del 2017, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

Luis Fernando Gallegos  
Apoderado Legal

  
Carmen Chizaguano  
Contadora General