

UNOSYSTEMS S.A.

**Estados Financieros e Informe de Auditores
Externos Independientes**

Al 31 de diciembre de 2018 e información
comparativa al 31 de diciembre de 2017.

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

Al 31 de diciembre de 2018 e información comparativa al 31 de diciembre de 2017

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 7

SECCION 1. INFORMACIÓN GENERAL

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS

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)

Av. Amazonas N° 39-82 y Pereira (Quito)
Parque Empresarial Colón, Torre 5 (Guayaquil)
Ecuador

T: +593 (02) 2266 283 / Quito
T: +593 (04) 3903 493 / Guayaquil
Mail: info@bakertilly.ec
www.bakertilly.ec

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 2018, 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 al 31 de diciembre 2018, 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 el 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 financieros 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.

Av. Amazonas N° 39-82 y Pereira (Quito)
Parque Empresarial Colón, Torre 5 (Guayaquil)
Ecuador

T: +593 (02) 2266 283 / Quito
T: +593 (04) 3903 493 / Guayaquil
Mail: info@bakertilly.ec
www.bakertilly.ec

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.

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.

Av. Amazonas N° 39-82 y Pereira (Quito)
Parque Empresarial Colón, Torre 5 (Guayaquil)
Ecuador

T: +593 (02) 2266 283 / Quito
T: +593 (04) 3903 493 / Guayaquil
Mail: info@bakertilly.ec
www.bakertilly.ec

· 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 presentación 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 los procedimientos de 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.

Informe sobre otros requerimientos legales

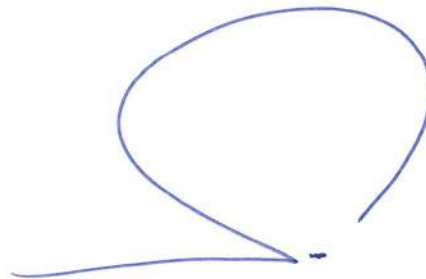
El informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en las respectivas normas legales vigentes se emitirá por separado.

Quito, 12 de marzo de 2019

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



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



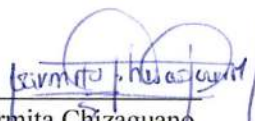
CPA Ing. Hernán Sánchez
Socio
Matrícula 22459

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018, 2017 y 2016

	Nota	2018	2017	2016
		USD	Restablecido USD	Restablecido USD
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	296,415	437,800	219,789
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.2	850,300	693,000	734,216
Anticipos empleados, proveedores y otros	3.3	36,289	27,726	26,268
Activos por impuestos corrientes		4,279		
Total de Activos Corrientes		1,187,283	1,158,526	980,272
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Muebles y Equipos	3.4	224,596	157,113	121,522
Activo intangible	3.5	2,735	6,957	9,130
Activos por Impuestos Diferidos	3,10	32,467	75,657	
Otros Activos		16,547	14,747	14,747
Total de Activos No Corrientes		276,345	254,474	145,398
TOTAL DE ACTIVOS		1,463,628	1,413,001	1,125,671



Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal



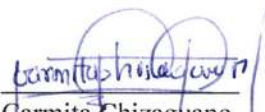
Carmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018, 2017 y 2016

	Nota	2018	2017	2016
		USD	Restablecido USD	Restablecido USD
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		15,209	5,977	6,874
Impuestos corrientes por pagar	3.7	14,163	12,320	33,382
Provisiones laborales corto plazo	3.8	384,609	293,149	255,032
Otros pasivos		279		
Total de Pasivos corrientes		415,038	311,445	295,288
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	3.9	392,475	264,064	281,546
Total de Pasivos a Largo Plazo		392,475	264,064	281,546
TOTAL PASIVOS		807,513	575,509	576,834
PATRIMONIO	3.12	656,115	837,491	548,837
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1,463,628	1,413,001	1,125,671



Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

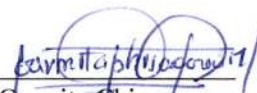


Garmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES
Por los ejercicios anuales terminados
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	Nota	2018	2017
		USD	Restablecido USD
INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS			
Ventas netas de bienes y servicios	3.13	4,756,217	3,833,683
Total Ingreso de Operaciones Ordinarias		4,756,217	3,833,683
Costo de Ventas	3.14	(4,191,664)	(3,389,848)
UTILIDAD BRUTA		564,552	443,836
Gastos de Administración	3.15	(353,966)	(270,657)
Otros Ingresos (Egresos) no Operacionales	3.16	(54,353)	65,894
RESULTADO OPERACIONAL		156,233	239,073
Gastos Financieros	3.17	(21,708)	(20,921)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		134,525	218,152
Impuesto a la renta	3.10	(72,961)	52,684
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		61,564	270,836


Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

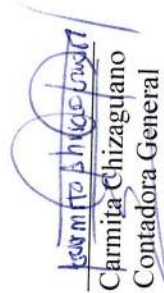

Carmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018, 2017 y 2016

	Capital Social (Nota 3.12)	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados	Total
				Resultados Acumulados	Resultado por aplicación NIIF 1era vez	
Saldos al 31 de diciembre de 2016	711,211	100,000	30,812	(402,280)	145,336	594,475
Efecto de Corrección de Errores (Nota 3.19)				(45,639)	9,396	
Saldos Restablecidos al 31 de diciembre de 2016	711,211	100,000	30,812	(402,280)	99,698	548,837
Aumento de Capital	100,000	(100,000)				
Absorción Pérdidas Acumuladas				9,396		
Apropiación de Resultados			14,534	130,803	(145,336)	(9,396)
Resultados del ejercicio					270,836	270,836
Costos Servicios Pasados				17,819		17,819
Saldos Restablecidos al 31 de diciembre de 2017	811,211		45,346	(244,263)	225,197	837,491
Apropiación de Resultados						
Distribución Dividendos			26,993	198,204	(225,197)	0
Resultados del ejercicio				(242,940)	61,564	(242,940)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	811,211		72,339	(288,999)	61,564	656,115



Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal


Carmita Chizagujano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017
	USD	USD
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes por venta de bienes y prestación de servicios	4,598,917	3,874,899
Pagos a proveedores	(609,200)	(555,988)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(3,672,537)	(2,965,915)
Otros pagos por actividades de operación	(43,617)	(13,970)
Impuestos a las ganancias pagados	(34,050)	(41,064)
Otras entradas (salidas) de efectivo		1,946
Efectivo proveniente de las actividades de operación	239,512	299,908
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes usados por la negociación de muebles y equipo	(137,956)	(79,936)
Importes procedente (usado) por la negociación de activos intangibles		(1,961)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(137,956)	(81,897)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Dividendos Pagados	(242,940)	
Efectivo usado en actividades de financiamiento	(242,940)	
Aumento del efectivo y sus equivalentes	(141,385)	218,011
Efectivo al inicio del año	437,800	219,789
Efectivo al final del año	296,415	437,800

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita 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 2018 y 2017

	2018	2017
	USD	USD
Utilidad neta del ejercicio antes de participacion trabajadores e impuesto a la renta	157,370	256,649
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	74,696	47,047
Ajustes por gastos en provisiones	131,767	17,533
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(29,771)	(22,973)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(22,845)	(38,497)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		1,430
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(157,300)	41,216
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		3,081
(Incremento) disminución en otros activos	(6,379)	(561)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	10,289	(897)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	79,841	16,943
Incremento (disminución) en otros pasivos	1,843	(21,062)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	239,512	299,908



Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal


Carmita Ghizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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.Q.ICI.CPA 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 USD 4 millones, valor bruto en ventas anuales menores a USD 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 período de transición.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 20 de febrero de 2019.

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 2018. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado. Algunas reclasificaciones han sido efectuadas para facilitar la comparación entre un año y otro.

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.

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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 2015).

2.3 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos reconocidos por la Compañía corresponden a la prestación de servicios de desarrollo tecnológico. 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.

2.5 GASTOS FINANCIEROS

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

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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 mantenidos 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 lineal. En la depreciación de planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	1 -10 años
Instalaciones	5 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.

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

UNOSYSTEMS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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 (o 20 años, de manera proporcional). 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, 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 completos 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.

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.

UNOSYSTEMS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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 25% de las utilidades gravables del año 2018. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las Compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

Partida	Porcentaje
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 período 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.

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

UNOSYSTEMS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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 dispone de pérdidas por amortizar, pero que no se reconoce como impuesto diferido ya que no espera recuperarlo a futuro.

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.

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

UNOSYSTEMS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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.ICI.CPAIFRS.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 período 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.

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 Accionistas.

SECCIÓN 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalente de efectivo consiste en saldos de caja general y saldos en los bancos:

	nota	2018	2017
		USD	USD
Efectivos en caja bancos:			
Caja Chica		200	200
Efectivo en Bancos (1)		296,215	437,600
Total Efectivo y equivalentes		296,415	437,800

(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 2018 y 2017 corresponde a cuentas por cobrar por servicios de desarrollo de aplicaciones bancarias para el cliente relacionado TODO1 Services Inc., por USD 850.300 y USD 693.000 respectivamente. (Ver nota 3.11)

3.3 ANTICIPOS A EMPLEADOS, PROVEEDORES Y OTROS

Durante los años 2018 y 2017 comprende lo siguiente:

	2018	2017
	USD	USD
Prestamos del Personal (1)	31,941	23,678
Seguros Pagados por Anticipos	4,348	4,048
Total anticipo empleados, proveedores y otros	36,289	27,726

(1) Constituye principalmente préstamos hipotecarios y quirografarios de los empleados los cuales están pendientes de descuento en roles, que asciende a USD 29.333 en el 2018 (USD 23.678 en el 2017).

3.4 MUEBLES Y EQUIPOS

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

	2018	2017
	USD	USD
Costo		
Muebles y Enseres	15,592	14,108
Equipo de Oficina	45,780	40,085
Equipo de Computación	423,995	306,719
Instalaciones	13,500	
Total Costo	498,868	360,912
Depreciación Acumulada		
Muebles y Enseres	(5,442)	(4,174)
Equipo de Oficina	(16,086)	(10,497)
Equipo de Computación	(250,853)	(189,127)
Instalaciones	(1,890)	

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Total Depreciación Acumulada	(274,272)	(203,798)
Valor en libros	224,596	157,113

El movimiento en los años 2018 y 2017 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2018 USD	Depreciación Acumulada 2018 USD	Costo 2017 USD	Depreciación Acumulada 2017 USD
Saldo al 1 de enero	360,912	(203,798)	283,425	(161,903)
Más Adiciones (1)	137,956	(70,473)	79,936	(42,914)
Más/menos Bajas			(2,449)	1,019
Saldo al 31 de Diciembre	498,868	(274,272)	360,912	(203,798)

(1) Comprende principalmente la adquisición de equipos de computación por USD 117.275

3.5 ACTIVO INTANGIBLE

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

	2018 USD	2017 USD
Costo		
Software	18,888	18,888
Total Costo	18,888	18,888
Amortización Acumulada		
Software	(16,153)	(11,931)
Total Amortización Acumulada	(16,153)	(11,931)
Saldo al 31 de diciembre	2,735	6,957

El movimiento en los años 2018 y 2017 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2018 USD	Amortización Acumulada 2018 USD	Costo 2017 USD	Amortización Acumulada 2017 USD
Saldo al 1 de enero	18,888	(11,931)	16,927	(7,797)
Más Adiciones		(4,222)	1,961	(4,133)
Saldo al 31 de Diciembre	18,888	(16,153)	18,888	(11,931)

UNOSYSTEMS S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017****3.6 ARRENDAMIENTOS**

Desde noviembre del 2013, la Compañía es arrendataria de la oficina 4-A y 4-B del Edificio Alto Aragón, ubicado en la calle Lizardo García E10-80 y Av. 12 de Octubre en la ciudad de Quito. El plazo del contrato inicial fue de cinco años el mismo que es renovado mediante adendum en noviembre del 2018 por dos años, manteniendo las condiciones y cláusulas iniciales.

En noviembre del 2017, la Compañía arrendó la oficina 4-C en el mismo predio (Edificio Alto Aragón). El plazo del contrato es de dos años, 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.

En marzo del 2018, la Compañía también arrienda la oficina 1B, el plazo del contrato es de un año con un canon mensual de USD 900 y la entrega de una garantía de USD 1.800.

Especificaciones de los contratos de arrendamiento, se detallan a continuación:

Consideraciones	Oficina 1-B	Oficina 4-A	Oficina 4-B	Oficina 4-C
Plazo	1 año	2 años	2 años	2 años
Canon mensual	900	4,500	1,050	1.823
Incremento Canon	Desde 2do año el índice de inflación			
Garantía	1,800	9,000	2,100	3,647
Garajes incluidos	68	94, 95, 96 y 97	56	76 y 77
Bodegas incluidas	29	41	12	36

El costo y gasto reconocido por arriendo al 31 de diciembre del 2018 asciende a USD 109.516 (USD 111.505 en el 2017).

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

Plazo	Pagos Futuros	
	2018	2017
	USD	USD
Un año	93,394	102,207
Entre uno y dos años	61,944	155,337
Totales	155,337	257,544

3.7 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

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

	2018	2017
	USD	USD
Retenciones Fuente e IVA	13,126	12,320
Otros impuestos	1,037	
Saldo al 31 de Diciembre	14,163	12,320

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

3.8 PASIVOS LABORALES CORTO PLAZO

El detalle se muestra a continuación:

	2018 USD	2017 USD
Aportes y préstamos con la Seguridad Social	81,766	64,507
Pasivos laborales acumulados por pagar (1)	154,104	130,145
Bono de cumplimiento (2)	125,000	60,000
Participación trabajadores	23,740	38,497
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	384,609	293,149

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

(2) Corresponde a la provisión de bonificaciones que se pagará a los empleados en los primeros meses del 2019.

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

	2018 USD	2017 USD
Saldo al inicio del año	130,145	118,512
Provisión cargada a gastos	551,845	441,554
Monto Utilizado	(527,886)	(429,922)
Saldo al final del año	154,104	130,145

3.9 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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 2018 y 2017 es como sigue:

	Jubilación patronal USD	Indemniza ciones Laborales USD	Total USD
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2016	207,448	74,098	281,546
Costo de servicios actuales	39,220	13,338	52,558
Costo de interés	15,476	5,445	20,921
Pérdidas y Ganancias actuariales	(65,379)	9,434	(55,945)
Beneficios Pagados		(17,196)	(17,196)
Efecto de reducciones y liquidaciones	(17,819)		(17,819)
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2017	178,946	85,119	264,064
Costo de servicios actuales	38,475	17,232	55,707
Costo de interés	14,780	6,928	21,708
Pérdidas y Ganancias actuariales	21,701	32,653	54,353

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Beneficios Pagados		(3,356)	(3,356)
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2018	253,900	138,575	392,476

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

	2018	2017
Tasa de descuento (1)	8.7%	8.3%
Tasa de incremento salariales	1.5%	1.5%
Tasa de rotación de personal promedio	11.2%	11.8%
Tiempo de trabajo hasta la jubilación	25 años	25 años
Edad de jubilación	Sin límite	
Expectativa de vida	Rentistas Válidos 2008 tabla colombiana	Tabla de mortalidad IESS 2002

(1) Para los años 2018 y 2017, conforme lo establece en su párrafo 28.17 la NIIF para PYMES, la metodología aplicada para determinar la tasa de descuento es en base al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad de Ecuador al cierre de cada ejercicio.

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 1%	%	Cambio de mas 1%	%
Tasa de descuento	39,643	15.61%	(33,874)	-13.34%
Tasa de incremento salarial	(32,386)	-12.76%	36,990	14.57%
	Cambio de menos 10%	%	Cambio de mas 10%	%
Tasa de rotación	10,029	3.95%	(9,593)	-3.78%
Mortalidad	960	0.38%	(955)	-0.38%

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

UNOSYSTEMS S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

	Cambio de menos 1%	%	Cambio de mas 1%	%
Tasa de descuento	12.204	8,81%	(10.654)	-7,69%
Tasa de incremento salarial	(11.463)	-8,27%	13.003	9,38%

	Cambio de menos 10%	%	Cambio de mas 10%	%
Tasa de rotación	(4.015)	-2,90%	3.862	2,79%
Mortalidad	262	0,19%	(262)	-0,19%

3.10 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**Situación Tributaria**

Cada año la Compañía aplica la tarifa del 25% 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 2015 al 2017.

Cambios en el Régimen legal tributario

El 29 de diciembre de 2017 se expide la Ley Orgánica Reactivación Económica, Fortalecimiento Dolarización & Modernización Gestión Financiera, y entra en vigencia en enero de 2018, la cual entre las principales reformas tributarias incluye: la elevación de la tasa anual de impuesto a la renta corporativo del 22 al 25%, y cuando se trate de distribución a socios con domicilio en paraísos fiscales la tarifa es de 28%; la reducción de 10 puntos en la tasa por reinversión de utilidades solo se aplicara en sociedades exportadoras, turismo receptivo y en empresas que produzcan bienes con un componente nacional de mas del 50%, conforme el reglamento lo determine; eliminación del impuesto a las tierras rurales, ya no son deducibles las provisiones para jubilación y desahucio. Los pagos serán deducibles siempre y cuando no provengan de provisiones ya constituidas, independientemente de ser deducibles o no; quienes adquieran a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluidos los artesanos parte de) que se encuentren dentro del rango de microempresas, podrán aplicar una deducción de hasta el 10% adicional de tales bienes y servicios; se elimina la devolución de puntos de IVA por pagos con tarjetas de crédito y debito. El reglamento a esta Ley se expide con Decreto Ejecutivo 476 y se publica en registro oficial en agosto de 2018.

El 21 de agosto de 2018 se promulga la Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal, (RO 309) y el respectivo reglamento se expidió con decreto ejecutivo No.617 publicado en R.O.392 del 20 de diciembre de 2018. Esta Ley no solamente contiene remisiones tributarias, sino que prevé importantes beneficios. Los principales aspectos son: Beneficios e Incentivos en inversiones productivas y para el sector de la construcción de vivienda social, nuevo cálculo de anticipo de impuesto a la renta, exenciones en pago de dividendos y utilidades (impuesto único), mayor apertura en proyectos para Asociaciones Público Privadas, eliminación de Responsabilidad solidaria de accionistas o socios de Compañías por deudas de la empresa con sector público y trabajadores, eliminación de impuestos y cambios en porcentajes de participación en Minería y Excedentes en Venta de Petróleo, reformas en Contratación Pública, eliminación de requisitos en materia de Movilidad Humana, inclusión de Arbitraje nacional e internacional.

Gasto impuesto a la renta

El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta a continuación:

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	USD	USD
Gasto (ingreso) impuesto a la renta		
Impuesto a la renta causado del año	29,771	22,973
Impuesto a la renta diferido	43,190	(75,657)
Total gasto impuesto a la renta	72,961	(52,684)

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 2018 y 2017 de la siguiente forma:

	2018	2017
	USD	USD
Resultado del Ejercicio	158,265	256,649
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(23,740)	(38,497)
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	(544,267)	(520,778)
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	(409,742)	(302,626)
Impuesto calculado con la tarifa corporativa	(102,436)	(66,578)
Anticipo Mínimo determinado	29,771	22,973
Gasto impuesto causado del año	29,771	22,973
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	-7%	-8%

Impuesto a la renta diferido

El análisis de la formación de activos tributarios diferidos y pasivos tributarios diferidos se presenta a continuación:

	2018	2017
	USD	Restablecido
		USD
Activos tributarios diferidos		
Jubilación patronal	32,467	
Pérdidas Tributarias		75,657
Subtotal Activos tributarios diferidos	32,467	75,657
Impuesto a la renta diferido neto	32,467	75,657

Impuesto a la renta diferido neto

El monto de cargo o ingreso en los resultados de los ejercicios 2018 y 2017 se muestra a continuación:

	2018	2017
	USD	Restablecido
		USD
Activos tributarios diferidos		
Jubilación patronal	(32,467)	
Pérdidas Tributarias	75,657	(75,657)

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Subtotal Activos tributarios diferidos	43,190	(75,657)
Ingreso / Gasto por impuesto diferido	43,190	(75,657)

3.11 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

	2018 USD	2017 USD
Cuentas por cobrar Comerciales		
TODO 1 Services Inc.	850,300	693,000
Total Cuentas por cobrar Comerciales	850,300	693,000

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

	2018 USD	2017 USD
Venta de servicios (TODO 1 Services Inc.)	4,756,217	3,833,683
Importación Equipos de Computación (TODO 1 Services Inc.)		58,072
Préstamos otorgados (TODO 1 Services Inc.)	1,000	500

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:

	2018 USD	2017 USD
Beneficios de empleados de corto plazo		
Sueldos, bonificaciones y honorarios	240,885	206,414
Beneficios de Ley	42,070	38,011
Total Beneficios de corto plazo	282,955	244,425
Beneficios post-empleo y terminación	24,566	1,027
Total remuneración Gerencia principal	307,521	245,452

3.12 CAPITAL SOCIAL Y UTILIDADES RETENIDAS

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 y 2017 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 2018, comprende 811.211 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1 cada una, con derecho total a voto y a recibir dividendos.

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

3.13 INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS

Comprende lo siguiente:

	2018	2017
	USD	USD
Desarrollo Tecnológico	4,756,217	3,833,683
Total Ingresos Operacionales	4,756,217	3,833,683

3.14 COSTO DE VENTAS

El costo de ventas comprende lo siguiente:

	2018	2017
	USD	USD
Sueldos y Beneficios sociales	3,717,424	2,969,433
Seguros	292,587	229,588
Depreciación	74,696	43,767
Arriendos	88,690	90,052
Otros Costos Indirectos (1)	72,622	57,007
Total Costo de ventas	4,246,018	3,389,848

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

	2018	2017
	USD	USD
Viajes	37,997	26,730
Canales de Internet	27,419	23,326

3.15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprende lo siguiente:

	2018	2017
	USD	USD
Gastos de Administración		
Sueldos, salarios y beneficios	90,662	75,415
Honorarios, Comisiones y Dietas	46,039	36,081
Mantenimiento y Reparaciones	24,099	11,789
Impuestos y Contribuciones	45,460	10,999
Servicios Básicos	28,134	34,759
Arriendo	20,826	21,453
Otros gastos (1)	98,746	80,163
Total Gastos de Administración	353,966	270,657

(1) Otros Gastos incluye principalmente a los siguientes conceptos:

	2018	2017
	USD	USD
Materiales de Oficina	37,902	24,676
Gastos de Gestión	22,451	17,300

UNOSYSTEMS S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

3.16 OTROS INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES

Los Otros ingresos y egresos no operaciones comprenden lo siguiente:

	2018 USD	2017 USD
Ingresos		
Ganancia Actuarial Obligación por Beneficios definidos	-	65.379
Otros	-	1.946
Egresos		
Pérdida Actuarial Obligación por Beneficios definidos (1)	54.353	
Baja de Activos	-	1.430
Total Otros Ingresos y Egresos No Operacionales	(54.353)	65.894

(1) Para fines de comparación, la pérdida actuarial de desahucio y jubilación patronal se lo presenta en otros egresos, la Compañía lo registró junto con el costo de servicios actuales, en el Costo de Ventas.

3.17 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros comprenden lo siguiente:

	2018 USD	2017 USD
Costo financiero por provisiones por beneficios de empleados	21.708	20.921
Total Gastos financieros	21.708	20.921

3.18 CONTRATOS PRINCIPALES**Contrato de prestación de servicios a TODO 1 SERVICES INC.**

El 01 de septiembre de 2014, Unosystems S.A. (Ecuador) y TODO1 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 actualización el 1 de Julio del 2016, comprende principalmente lo siguiente:

Recursos de Trabajo: Para la ejecución del 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 del 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 1 de julio de 2016, prorrogables por periodos iguales.

3.19 CORRECCION DE ERRORES (NIIF)

Para efectos de presentación de los estados financieros adjuntos bajo NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, la Administración de la Compañía efectuó la siguiente corrección de error en las cifras mantenidas en registros contables.

Nota	Estados Financieros Reportados USD	Corrección de Error USD	Estados Financieros Reestablecidos USD
Año 2016			
Activos			
Activos por Impuestos Diferidos	45.639	(45.639)	-
Patrimonio			

UNOSYSTEMS S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

Resultados Acumulados	594,475	45,639	548,837
Efecto de corrección de error	640,114	0	548,837

	Nota	Estados Financieros Reportados USD	Corrección de Error USD	Estados Financieros Reestablecidos USD
Año 2017				
Activos				
Activos por Impuestos Diferidos		74,755	902	75,657
Estado de Resultados				
Impuesto a la renta		51,782	(902)	52,684
Efecto de corrección de error		126,537	-	128,341

Comprende el reverso de Activo por Impuestos Diferidos provenientes de la Jubilación Patronal no recuperable desde el año 2010, ajuste aprobado en Acta de Junta General de Accionistas con fecha 19 de diciembre del 2018.

3.20 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 12 de marzo del 2019, 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


Carmita Chizaguano
Contadora General