UNOSYSTEMS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 e Información comparativa al 31 de diciembre de 2018.

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

Al 31 de diciembre de 2019 e información comparativa al 31 de diciembre de 2018.

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 Nº 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 2019, 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 2019, 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 Nº 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 Nº 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, 9 de marzo de 2020

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

Baker Tilly Ecuador

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 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US$	US$
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	650,852	296,415
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.2	847,367	850,300
Anticipos empleados, proveedores y otros	3.3	38,789	36,289
Activos por impuestos corrientes	3.11	42,237	4,279
Total de Activos Corrientes		**1,579,244**	**1,187,283**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Muebles y Equipos	3.4	170,051	224,596
Activo Intangible	3.5	91	2,735
Activos por impuestos diferidos	3.11	81,887	32,467
Otros Activos		16,547	16,547
Total de Activos No Corrientes		**268,576**	**276,345**
TOTAL DE ACTIVOS		**1,847,820**	**1,463,628**

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US$	US$
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pa	3.7	16,995	16,265
Impuestos corrientes por pagar	3.8	14,060	14,163
Pasivos acumulados y otras oblig. corrientes	3.9	372,496	384,609
Total de Pasivos corrientes		**403,551**	**415,038**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Beneficios a empleados largo plazo	3.10	497,204	392,475
Total de Pasivos No Corriente		**497,204**	**392,475**
TOTAL PASIVOS		**900,755**	**807,513**
PATRIMONIO	3.13	**947,065**	**656,115**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**1,847,820**	**1,463,628**

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES
Por los ejercicios anuales terminados el
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US$	US$
INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES	**3.14**		
Ventas netas de servicios		5,057,800	4,756,217
Total Ingreso de Operaciones Ordinarias		**5,057,800**	**4,756,217**
Costo de Ventas	**3.15**	(4,519,726)	(4,246,018)
UTILIDAD BRUTA		**538,074**	**510,199**
Gastos de Administración	**3.16**	(260,434)	(353,966)
Otros Ingresos		25,590	
UTILIDAD OPERACIONAL		**303,229**	**156,233**
Gastos Financieros	**3.17**	(33,295)	(21,708)
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA		**269,934**	**134,525**
Impuesto a la renta	**3.11**	21,017	(72,961)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		**290,951**	**61,564**

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita Chizaguano
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.3

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Capital Social	Resultados Acumulados (Nota 3.13)			Total
		Reserva Legal	Resulados Acumuladas	Resultados del Ejercicio	
Saldos al 31 de diciembre de 2017	**811,211**	**45,346**	**(244,263)**	**225,197**	**837,491**
Apropiación de Resultados		26,993	198,204	(225,197)	
Distribución Dividendos			(242,940)		(242,940)
Resultados del ejercicio				61,564	61,564
Saldos al 31 de diciembre de 2018	**811,211**	**72,339**	**(288,999)**	**61,564**	**656,115**
Apropiación de Resultados		6,156	55,407	(61,564)	
Resultados del ejercicio				290,951	290,951
Saldos al 31 de diciembre de 2019	**811,211**	**78,496**	**(233,592)**	**290,951**	**947,065**

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita Chizaguano
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.4

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US$	**US$**
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5,060,733	4,598,917
Pagos a proveedores y a empleados	(648,202)	(609,200)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(3,951,151)	(3,672,537)
Otros pagos por actividades de operación	(41,506)	(43,617)
Impuestos a las ganancias pagados	(34,769)	(34,050)
Efectivo proveniente de las actividades de operación	**385,106**	**239,512**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes usados por la negociacion de propiedades, planta y equipo	(30,669)	(137,956)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	**(30,669)**	**(137,956)**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Dividendos pagados		(242,940)
Efectivo usado en actividades de financiamiento		**(242,940)**
Aumento (disminución) del efectivo y sus equivalentes	**354,437**	**(141,385)**
Efectivo al inicio del año	**296,415**	**437,800**
Efectivo al final del año	**650,852**	**296,415**

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US$	US$
Utilidad neta del ejercicio antes de participacion trabajadores e impuesto a la renta	317,570	157,370
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	86,565	74,696
Ajustes por gastos en provisiones	203,436	131,767
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(28,404)	(29,771)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(47,635)	(22,845)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1,294	
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	2,933	(157,300)
(Incremento) disminución en otros activos	(40,458)	(6,379)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	729	10,289
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(110,821)	79,841
Incremento (disminución) en otros pasivos	(103)	1,843
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**385,106**	**239,512**

Luis Fernando Gallegos
Apoderado Legal

Carmita Chizaguano
Contadora General

UNOSYSTEMS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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. El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Lizardo García E10-80 y Av. 12 de Octubre, Quito - Ecuador.

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 (US$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US$) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

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 No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 publicada en RO 39 del 13 de septiembre de 2019, 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, todas aquellas Compañías que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a US$ 4 millones, valor bruto en ventas anuales hasta US$ 5 millones y tener menos de 200 trabajadores ocupados en promedio anual ponderado, deben preparar sus estados financieros en base a esta norma.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 5 de Marzo de 2020.

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 2019. 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.

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 a 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.

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 actualizados conforme se requiera, pero al menos 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

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 (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, el empleador 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 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 influencian. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos corporativos de alta calidad en Ecuador, 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 25% de las utilidades gravables del año 2019.

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, 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 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 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 los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía. Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la compañía, 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.

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 Accionistas, 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 empresas 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.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja y bancos:

	Nota	2019	2018
		US$	US$
Efectivos en caja bancos:			
Cajas		300	200
Efectivo en Bancos (1)		650,552	296,215
Total Efectivo y equivalentes		**650,852**	**296,415**

(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 2019 y 2018 corresponde a cuentas por cobrar por servicios de desarrollo de aplicaciones bancarias para el cliente relacionado TODO1 Services Inc., por US$ 847,367 y US$ 850.300 respectivamente. (Ver nota 3.12)

3.3 ANTICIPOS A EMPLEADOS, PROVEEDORES Y OTROS

El detalle de anticipos se muestra a continuación:

	Nota	2019	2018
		US$	US$
Prestamos al Personal (1)	3.17	34,385	29,333
Seguros Pagados por Anticipos		4,403	6,955
Total Anticipos		**38,789**	**36,289**

(1) Constituye los préstamos hipotecarios y quirografarios de los empleados los cuales están pendientes de descuento en roles.

3.4 MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle y los movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2019	2018
	US$	US$
Costo		
Muebles y Enseres	15,592	15,592
Equipo de Oficina	51,554	45,780
Equipo de Computación	446,823	423,995
Instalaciones	13,500	13,500
Total Costo	**527,469**	**498,868**
Depreciación Acumulada		
Muebles y Enseres	(6,824)	(5,442)
Equipo de Oficina	(26,063)	(16,086)
Equipo de Computación	(319,948)	(250,853)
Instalaciones	(4,582)	(1,890)
Total Depreciación Acumulada	**(357,418)**	**(274,272)**
Valor en libros	**170,051**	**224,596**

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2019	Depreciación Acumulada 2019	Costo 2018	Depreciación Acumulada 2018
	US$	US$	US$	US$
Saldo al 1 de enero	**498,868**	**(274,272)**	**360,912**	**(203,798)**
Más Adiciones (1)	30,669	(83,920)	137,956	(70,473)
Más/menos Bajas	(2,068)	774		
Saldo al 31 de Diciembre	**527,469**	**(357,418)**	**498,868**	**(274,272)**

(1) Comprende principalmente la adquisición de equipos de computación por US$ 24.896.

3.5 ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle y los movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2019	2018
	US$	US$
Costo		
Software	18,888	18,888
Total Costo	**18,888**	**18,888**
Amortización Acumulada		
Software	(18,797)	(16,153)
Total Amortización Acumulada	**(18,797)**	**(16,153)**
Valor en libros	**91**	**2,735**

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2019	Amortización Acumulada 2019	Costo 2018	Amortización Acumulada 2018
	US$	US$	US$	US$
Saldo al 1 de enero	**18,888**	**(16,153)**	**18,888**	**(11,931)**
Más Adiciones		(2,644)		(4,222)
Saldo al 31 de Diciembre	**18,888**	**(18,797)**	**18,888**	**(16,153)**

3.6 ARRENDAMIENTOS

Arrendamientos operativos

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 cuidad 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 clausulas 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 US$ 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 US$ 3.647.

En marzo del 2018, la Compañía también arrienda la oficina 1B, el plazo del contrato es de un año a partir de noviembre 2018 con opción de renovación, con un canon mensual de US$ 900 y la entrega de una garantía de US$ 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 de 2019 asciende a US$ 111.349 (US$ 109.516 en el 2018).

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

Plazo	Pagos Futuros 2019	2018
	US$	US$
Un año	97,332	93,394
Entre uno y dos años	20,112	61,944
Totales	**117,443**	**155,337**

3.7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle a continuación:

	Nota	2019	2018
		US$	US$
Proveedores Locales		12,847	15,209
Tarjetas de Crédito		3,966	777
Otras por pagar		182	279
Saldo al 31 de Diciembre		**16,995**	**16,265**

3.8 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

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

	Nota	2019	2018
		US$	US$
Retenciones Fuente Renta		11,585	11,845
Retenciones IVA		2,475	2,318
Saldo al 31 de Diciembre		**14,060**	**14,163**

3.9 PASIVOS LABORALES CORTO PLAZO

El detalle se muestra a continuación:

	2019	2018
	US$	US$
Aportes y préstamos con la Seguridad Social	85,335	81,766
Pasivos laborales acumulados por pagar (1)	187,161	177,844
Bono de cumplimiento (2)	100,000	125,000
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	**372,496**	**384,609**

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

(2) Corresponde a la provisión de bonificaciones que se prevé cancelar hasta abril 2020 a los empleados.

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

	2019	2018
	US$	US$
Saldo al inicio del año	**177,843**	**130,145**
Provisión cargada a gastos	682,911	575,584
Monto Utilizado	(673,593)	(527,886)
Saldo al final del año	**187,161**	**177,843**

3.10 REMUNERACIONES Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORTO Y LARGO PLAZO

El total de pasivos por concepto de remuneraciones, beneficios a corto plazo y largo plazo se muestra en el siguiente detalle:

	2019	2018
	US$	US$
Beneficios de empleados corto plazo		
Beneficios Sociales acumulados previstos por Ley	139,525	154,104
Participación a los trabajadores en las utilidades (1)	47,635	23,740
Subtotal beneficios corto plazo	187,161	177,844
Beneficios empleados largo plazo	497,204	392,475
Total corto y largo plazo	**684,365**	**570,319**

(1) La provisión para participación a los trabajadores se pagará hasta el 15 de abril de 2020.

Gasto reconocido por remuneraciones y beneficios a empleados

	2019 US$	2018 US$
Sueldos y Salarios	2,889,131	2,795,939
Beneficios de Ley	635,275	551,845
Aportes Seguridad Social	353,166	329,827
15% Trabajadores	47,635	23,740
Otros Beneficios Empleados	10,070	
Subtotal corto Plazo	**3,935,278**	**3,701,350**
Jubilación Patronal y Desahucio	95,447	110,060
Saldo al final del año	**4,030,724**	**3,811,410**

Beneficios empleados a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía no tiene empleados jubilados o activos con derechos adquiridos de jubilación patronal.

El movimiento de la reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones laborales, por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	Jubilación patronal US$	Desahucio US$	Total US$
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2017	**178,946**	**85,118**	**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**
Beneficios Pagados		(3,356)	**(3,356)**
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2018	**253,900**	**138,575**	**392,475**
Costo de servicios actuales	36,687	32,811	**69,498**
Costo de interés	22,039	11,257	**33,295**
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	3,936	22,012	**25,949**
Beneficios pagados	-	(24,013)	**(24,013)**
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2019	**316,563**	**180,642**	**497,204**

Las utilidades o pérdidas actuariales de 2019 y 2018 reconocidas se registraron en resultados del ejercicio. Los costos de interés se incluyen en costos financieros (Nota 3.17).

Supuestos utilizados

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

	2019	2018
Tasa de descuento (1)	8.29%	8.68%
Tasa de incremento salarial	2.00%	1.50%
Tabla rotación (promedio)	12.01%	11.24%
Tiempo de trabajo hasta la jubilación	25 años	25 años
Edad de jubilación	Sin límite	
Expectativa de vida	Rentistas Válidos 2008 tabla colombiana	Rentistas Válidos 2008 tabla colombiana

(1) Para los años 2019 y 2018, 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	47,270	14.93%	(40,571)	-12.82%
Tasa de incremento salarial	(38,286)	-12.09%	43,488	13.74%
	Cambio de menos 10%	**%**	**Cambio de mas 10%**	**%**
Rotación	13,575	4.29%	(12,905)	-4.08%
Mortalidad	1,196	0.38%	(1,191)	-0.38%

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

	Cambio de menos 1%	%	Cambio de mas 1%	%
Tasa de descuento	15,369	8.51%	(13,471)	-7.46%
Tasa de incremento salarial	(14,384)	-7.96%	16,227	8.98%
	Cambio de menos 10%	**%**	**Cambio de mas 10%**	**%**
Rotación	(4,650)	-2.57%	4,446	2.46%
Mortalidad	343	0.19%	(343)	-0.19%

3.11 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Tributaria

En cada año la compañía aplica la tarifa del 25% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias los ejercicios 2016 al 2019.

Cambios en el Régimen legal tributario

El 21 de agosto de 2018 se promulgó la Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal, (R.O. 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 contenía remisiones tributarias, sino que preveía importantes beneficios. Los principales aspectos fueron: 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 Púbica, eliminación de requisitos en materia de Movilidad Humana, inclusión de Arbitraje nacional e internacional.

En el 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que incorpora importantes modificaciones al régimen legal tributario y otras normas en el Ecuador. Entre las principales reformas tributarias mencionamos las siguientes: Se determina el pago del impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros, la eliminación de pago obligatorio del anticipo del Impuesto a la Renta (IR), y se lo sustituye por el pago voluntario, se establece que las entidades económicas que hayan generado ingresos iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, según su nivel de ingresos por un período de tres años pagarán una contribución única y temporal desde 0,10% hasta 0,20% sobre dichos ingresos, se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo, se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo, entre otras.

Gasto impuesto a la renta
El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	2019	2018
	US$	US$
Gasto (ingreso) impuesto a la renta		
Impuesto a la renta corriente	28,404	29,771
Impuesto a la renta diferido	(49,421)	43,190
Total gasto (ingreso) impuesto a la renta	**(21,017)**	**72,961**

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 2019 y 2018 de la siguiente forma:

	2019	2018
	US$	US$
Resultado del Ejercicio	317,570	158,265
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(47,635)	(23,740)
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	(156,318)	(544,267)
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	**113,617**	**(409,742)**
Impuesto calculado con la tarifa corporativa 25%	**28,404**	**(102,436)**
Anticipo Mínimo determinado		29,771
Gasto impuesto corriente del año	**28,404**	**29,771**
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	25%	-7%

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

	2019	2018
	US$	US$
Activos tributarios diferidos		
Beneficios definidos con empleados	66,387	32,467
Pérdidas Tributarias	15,500	
Subtotal activos tributarios diferidos	**81,887**	**32,467**
Impuesto a la renta diferido neto	**81,887**	**32,467**

Impuesto a la renta diferido neto
El monto de cargo en los resultados de los ejercicios 2019 y 2018 se muestra a continuación:

	2019	2018
	US$	US$
Activos tributarios diferidos		
Beneficios definidos con empleados	(33,921)	(32,467)
Pérdidas Tributarias	(15,500)	75,657
Subtotal Activos tributarios diferidos	**(49,421)**	**43,190**
Ingreso / Gasto por impuesto diferido	**(49,421)**	**43,190**

Otros Impuestos Corrientes

La Compañía tiene Créditos Tributarios de Impuesto Valor Agregado por US$ 31.593, Impuesto a la Salida de Divisas por US$ 4.279 y Anticipo Impuesto Renta US$ 6.365 en el 2019 (US$ 4.279 de ISD en 2018).

3.12 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2019	2018
	US$	US$
Cuentas por cobrar Comerciales		
TODO 1 Services Inc.	847,367	850,300
Total Cuentas por cobrar Comerciales	**847,367**	**850,300**

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

	2019	2018
	US$	US$
Venta de servicios (TODO 1 Services Inc.)	5,057,800	4,756,217
Préstamos otorgados (TODO 1 Services Inc.)		1,000

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
Las transacciones con la Gerencia principal incluyen Directores y empleados de nivel gerencial. La remuneración de los ejecutivos se observa a continuación:

	2019	2018
	US$	US$
Beneficios de empleados de corto plazo		
Sueldos, bonificaciones y honorarios	257,944	240,885
Beneficios de Ley	44,952	42,070
Total Beneficios de corto plazo	**302,896**	**282,955**
Beneficios post-empleo y terminación	**21,061**	**24,566**
Total remuneración Gerencia principal	**323,957**	**307,521**

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, en un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a UD$ 15 millones, están en la obligación de presentar un Informe Integral de Precios de Transferencia que determine el cumplimiento del principio de plena competencia y por UD$ 3 millones el anexo de Operaciones con partes relacionadas. La compañía está en la obligatoriedad de presentar el Anexo en mención, el Estudio base está en proceso de elaboración.

3.13 CAPITAL SOCIAL Y UTILIDADES RETENIDAS

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 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 2019, comprende 811.211 acciones ordinarias de valor nominal de US$ 1 cada una, con derecho total a voto y a recibir dividendos.

3.14 INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS

Comprende ingresos en su totalidad por Desarrollos Tecnológicos que ascienden a US$ 5.057.800 y US$ 4.756.267 al 2019 y 2018 respectivamente.

3.15 COSTO DE VENTAS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	US$	US$
Sueldos y Beneficios sociales	3,930,504	3,717,424
Seguros	302,607	292,587
Depreciación y Amortización	86,565	74,696
Arriendos	84,029	88,690
Otros Costos Indirectos (1)	116,021	72,622
Total Costo de ventas	**4,519,726**	**4,246,018**

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

	2019	2018
	US$	US$
Viajes	77,770	37,997
Canales de Internet	28,840	27,419

3.16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprende lo siguiente:

	2019	2018
	US$	US$
Sueldos, salarios y beneficios	100,220	93,987
Honorarios, Comisiones y Dietas	30,903	46,039
Mantenimiento y Reparaciones	14,452	24,099
Impuestos y Contribuciones	9,743	45,460
Servicios Básicos	27,677	28,134
Arriendo	27,320	20,826
Otros gastos (1)	50,120	95,421
Total Gastos de Administración	**260,434**	**353,966**

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

	2019	2018
	US$	US$
Materiales de Oficina	5,793	37,902
Gastos de Gestión	20,238	22,451

3.17 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros comprenden lo siguiente:

	2019	2018
	US$	US$
Gastos financieros		
Costo financiero por provisiones por beneficios de empleados	33,295	21,708
Total gastos financieros	**33,295**	**21,708**

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 SERVICIES 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 US$ 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 EVENTOS SUBSECUENTES

A más de lo indicado en el párrafo precedente, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de los estados financieros, 9 de marzo de 2020, no se produjeron otros 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