

Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Abril 03 de 2018

A la Junta de Accionistas
SOFTCONSULTING S.A.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de SOFTCONSULTING S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SOFTCONSULTING S.A., al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Base para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

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

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

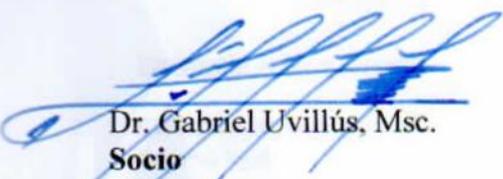
Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568



Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

Softconsulting S.A.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
<u>Activos</u>		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	US\$ 95.572,75	US\$ 214.700,63
Cuentas por cobrar - clientes (nota 6)	278.503,32	468.368,50
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	3.910,65	623,51
Inventarios (nota 8)	1.230,00	56.215,13
Impuestos corrientes (nota 9)	141.577,56	92.359,30
Total activos corrientes	520.794,28	832.267,07
Activos no corrientes		
Adecuaciones, mobiliario y equipos (nota 10)	17.308,17	17.528,53
Otros activos no corrientes	3.000,00	1.200,00
Total activos no corrientes	20.308,17	18.728,53
Total activos	US\$ 541.102,45	US\$ 850.995,60
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar (nota 11)	US\$ 149.785,29	US\$ 392.498,78
Otras cuentas por pagar (nota 12)	18.408,65	46.098,79
Total pasivos corrientes	168.193,94	438.597,57
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 13)	59.803,00	27.449,00
Ingresos diferidos	80.550,00	-
Total pasivos no corrientes	140.353,00	27.449,00
Total pasivos	US\$ 308.546,94	US\$ 466.046,57
<u>Patrimonio de los accionistas</u>		
Capital social (nota 16)	US\$ 800,00	US\$ 800,00
Reserva legal	13.357,67	13.357,67
Resultados acumulados	370.791,36	307.266,40
(Pérdida) Utilidad del ejercicio	(152.393,52)	63.524,96
Total patrimonio de los accionistas	US\$ 232.555,51	US\$ 384.949,03
Total pasivos y patrimonio, neto	US\$ 541.102,45	US\$ 850.995,60

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General


Ing. Nancy Querembás
Contadora General

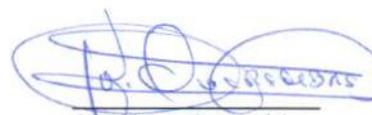
Softconsulting S.A.
Estado de Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el período terminado el 31 de diciembre	
	2017	2016
Venta de bienes	US\$ 791.197,38	US\$ 1.044.978,32
Costo de las ventas	<u>(696.156,50)</u>	<u>(872.984,03)</u>
Utilidad por ventas de bienes	95.040,88	171.994,29
Prestación de servicios, neto	<u>400.296,70</u>	<u>520.809,52</u>
Utilidad operacional	495.337,58	692.803,81
Gastos de administración y ventas <i>(nota 17)</i>	<u>(645.645,26)</u>	<u>(632.347,41)</u>
(Pérdida) Utilidad operacional	(150.307,68)	60.456,40
Otros ingresos	7.723,91	25.656,17
Gastos financieros	<u>(2.002,40)</u>	<u>(2.172,15)</u>
(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta	(144.586,17)	83.940,42
Impuesto a la renta <i>(nota 14)</i>	<u>(7.807,35)</u>	<u>(20.415,46)</u>
(Pérdida) Utilidad del ejercicio	US\$ (152.393,52)	US\$ 63.524,96
Otros resultados integrales	-	-
Total resultado integral	US\$ <u><u>(152.393,52)</u></u>	US\$ <u><u>63.524,96</u></u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General


Ing. Nancy Querembás
Contadora General

Softconsulting S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2015	US\$ 800,00	13.357,67	273.376,17	169.447,23	456.981,07
Transferencia a resultados acumulados	-	-	33.890,23	(33.890,23)	-
Distribucion de dividendos	-	-	-	(135.557,00)	(135.557,00)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	63.524,96	63.524,96
Saldos al 31 de diciembre de 2016	US\$ 800,00	13.357,67	307.266,40	63.524,96	384.949,03
Transferencia a resultados acumulados	-	-	63.524,96	(63.524,96)	-
Pérdida del ejercicio	-	-	-	(152.393,52)	(152.393,52)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$ 800,00	13.357,67	370.791,36	(152.393,52)	232.555,51

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General



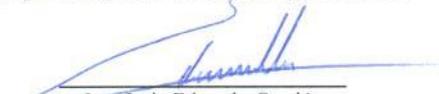
Ing. Nancy Querembás
Contadora General

Softconsulting S.A.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el período terminado el 31 de diciembre	
	2017	2016
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Recibido de clientes	US\$ 1.521.331,16	US\$ 1.709.770,29
Pagado a proveedores y personal	(1.610.100,18)	(2.056.489,53)
Impuesto a la renta	(20.415,46)	(48.382,13)
Efectivo neto (usado en) las actividades de operación	<u>(109.184,48)</u>	<u>(395.101,37)</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisiciones de adecuaciones, mobiliario y equipos	(8.143,40)	(4.329,54)
Otros activos no corrientes	(1.800,00)	-
Efectivo (usado en) las actividades de inversión	<u>(9.943,40)</u>	<u>(4.329,54)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Dividendos pagados	-	(135.557,00)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(135.557,00)</u>
 (Disminución) en efectivo, neta	 (119.127,88)	 (534.987,91)
Efectivo al inicio del año	214.700,63	749.688,54
Efectivo al final del año	<u>US\$ 95.572,75</u>	<u>US\$ 214.700,63</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General


Ing. Nancy Querembás
Contadora General

Softconsulting S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2017
Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación y moneda funcional
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo
 - (2.4) Activos y pasivos financieros
 - (2.5) Inventarios
 - (2.6) Adecuaciones, mobiliario y equipos
 - (2.7) Cuentas por pagar
 - (2.8) Impuestos
 - (2.9) Beneficios a empleados
 - (2.10) Reconocimiento de ingresos
 - (2.11) Reconocimiento de gastos
 - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.13) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo y equivalentes de efectivo
- (6) Cuentas por cobrar – clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Adecuaciones, mobiliario y equipos
- (11) Cuentas por pagar
- (12) Otras cuentas por pagar
- (13) Provisión por beneficios a empleados
- (14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (15) Instrumentos financieros
- (16) Patrimonio
- (17) Gastos de administración y ventas
- (18) Aspectos tributarios
- (19) Transacciones con partes relacionadas
- (20) Contingencias
- (21) Eventos posteriores
- (22) Aprobación de los estados financieros

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Softconsulting S.A., es una Compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante escritura pública otorgada en Quito el 17 de Agosto de 2009, ante el Dr. Sebastián Valdivieso Cueva Notario Vigésimo Cuarto e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Septiembre de 2009.

La Compañía reformó sus estatutos mediante escritura pública otorgada el 01 de Agosto de 2014 ante la Abogada María Laura Delgado, Notaria Vigésima Primera del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Agosto de 2014.

El objeto social de la Compañía es: a) prestar servicios a empresas de economía mixta, privadas o estatales, sean estas nacionales o extranjeras, en campos relacionados con la organización, sistemas en general y sistemas de procesamiento de datos manual o electrónico, programación, documentación, racionalización administrativa, planeamiento, desarrollo y control de proyectos, asesoría gerencial de dirección de análisis de puestos relacionados con el área de informática, el análisis y realización de estudios de factibilidad, la organización, métodos y prestación de servicios de procesamiento de datos, dictados de cursos de capacitación en el área indicada y anexa y todos los actos relacionados directa o indirectamente con el objeto de la compañía; b) podrá participar en licitaciones y concursos de ofertas y precios en forma unitaria o asociada con empresas nacionales o extranjeras que tengan conexión con su objeto directa o indirectamente; c) podrá importar o exportar equipos, tales como: materiales, componentes, productos semielaborados y suministros para el procesamiento de datos y sistemas de telecomunicaciones, conjunto de programas y/o sistemas y en general comerciar todo equipo, sistema o asunto relacionado directa o indirectamente con su línea de labores; d) dará servicios de asesoría y asistencia técnica para todas las instalaciones informáticas, tales como el diseño y creación sitios web, utilizando tecnologías actuales y diseños profesionales de acuerdo a las necesidades y sugerencias del cliente de logotipos, marcas, creación de cds multimedia y animaciones flash, asesoramiento en la adquisición de toda clase de equipos de cómputo sean portátiles o de escritorio. Además las asistencias técnicas más habituales como son: instalación y configuración de impresora o escáner. Instalación de disco duro, tarjeta gráfica o microprocesador. Formateo de equipos e instalación de sistema operativo. Instalación o cambio de placa base. Actualización de un sistema operativo a otro. Cambio de ventilador o fuente de alimentación. Ampliación de memoria. Instalación de lector o grabador. Copias de seguridad. Instalación de router. Configuración de internet. Instalación de equipos de red. Limpieza de virus y software.

Al 31 de diciembre de 2017 la Compañía cuenta con 20 empleados.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de Softconsulting S.A. se han elaborado 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). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), que es la moneda funcional y de presentación de la misma.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento próximo (tres meses o menos desde la fecha de adquisición), que se mantiene para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión u otros.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

2.4.1 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

2.6 Adecuaciones, mobiliario y equipos

Las adecuaciones, mobiliario y equipos es registrada al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de adecuaciones, mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para adecuaciones, mobiliario y equipos en forma anual.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 **Adecuaciones, mobiliario y equipos** (Continuación)

La depreciación se carga para distribuir el costo de adecuaciones, mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo a su vida útil:

	Años
Adecuaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación y software	3

El importe depreciable de los activos no tiene en cuenta un valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

Retiro o venta de adecuaciones, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.8 **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor. Para el año 2017 el impuesto a la renta es el anticipo mínimo y para el 2016 la tasa es del 22%.

De acuerdo al Decreto Ejecutivo N° 210 publicado en el Primer Suplemento al Registro Oficial N° 135 del 07 de diciembre de 2017, se rebaja un porcentaje del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2017, para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, sean: i) iguales o menores a US\$ 500.000,00 el 100%; ii) entre US\$ 500.000,01 y hasta US\$ 1.000.000,00 el 60%; y, iii) de US\$ 1.000.000,01 o más el 40%.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.8 **Impuestos** (Continuación)

Impuesto corriente (Continuación)

La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2017 la Compañía no presenta activos o pasivos por impuestos diferidos.

2.9 **Beneficios a empleados**

2.9.1 **Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.9.2 **Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados del período.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Beneficios a empleados

2.9.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio
(Continuación)

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.9.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.10 Reconocimiento de ingresos

2.10.1 Venta de bienes

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Reconocimiento de ingresos (Continuación)

2.10.2 Prestación de servicios (Continuación)

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- a) En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- b) El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- c) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.13 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es disminuido porque los ingresos por la venta de bienes y la prestación de servicios son recuperados en función de una gestión de cobranza oportuna.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Este riesgo es disminuido porque la Compañía obtiene su liquidez en función de la recuperación de las cuentas por cobrar - clientes.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo operacional

Este riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Procesos, que son las acciones que interactúan para transformarse en el servicio final prestado al cliente.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2017, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

Notas explicativas a los estados financieros

(5) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Caja	US\$ 250,00	US\$	250,00
Bancos	95.322,75		134.450,63
Equivalentes de efectivo	-		80.000,00
	<u>US\$ 95.572,75</u>	<u>US\$</u>	<u>214.700,63</u>

Al 31 de diciembre de 2016 el equivalente a efectivo corresponde a un certificado de depósito a corto plazo por US\$ 80.000,00 con vencimiento el 12 de enero de 2017, con una tasa de interés efectiva del 3,85% anual.

(6) **Cuentas por cobrar - clientes**

Un detalle de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Clientes:			
Terceros	US\$ 237.698,31	US\$	473.581,14
Partes relacionadas	<u>48.245,86</u>		<u>2.228,21</u>
	<u>285.944,17</u>		<u>475.809,35</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(7.440,85)</u>		<u>(7.440,85)</u>
	<u>US\$ 278.503,32</u>	<u>US\$</u>	<u>468.368,50</u>

(7) **Otras cuentas por cobrar**

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Empleados	US\$ <u>3.910,65</u>	US\$	<u>623,51</u>

(8) **Inventarios**

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Repuestos IBM	US\$ 550,00	US\$	-
Programas	-		52.805,13
Inventario para servicios	<u>680,00</u>		<u>3.410,00</u>
	<u>US\$ 1.230,00</u>	<u>US\$</u>	<u>56.215,13</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Crédito fiscal IVA	US\$ 80.040,20	US\$	-
Crédito tributario - IVA	34.540,76		78.891,73
Impuesto a la renta - retenciones	26.996,60		13.467,57
	<u>US\$ 141.577,56</u>	US\$	<u>92.359,30</u>

(10) Adecuaciones, mobiliario y equipos

Un detalle de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Adecuaciones	US\$ 4.091,61	US\$	4.091,61
Muebles y enseres	10.028,15		10.028,15
Equipo de computación	52.784,02		44.640,62
	<u>US\$ 66.903,78</u>	US\$	<u>58.760,38</u>
(-) Depreciación acumulada	(49.595,61)		(41.231,85)
	<u>US\$ 17.308,17</u>	US\$	<u>17.528,53</u>

[Espacio en blanco]

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Adecuaciones, mobiliario y equipos (Continuación)

El movimiento del costo de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipos de computación	Software	Total
Saldos al 31-dic-2015	US\$ 4.091,61	10.028,15	40.311,80	5.110,09	59.540,93
Adquisiciones	-	-	4.329,54	-	4.329,54
Ventas y/o bajas	-	-	-	5.110,09	5.110,09
Saldos al 31-dic-2016	US\$ 4.091,61	10.028,15	44.640,62	-	58.760,38
Adquisiciones	-	-	8.143,40	-	8.143,40
Saldos al 31-dic-2017	US\$ 4.091,61	10.028,15	52.784,02	-	66.903,78

El movimiento de la depreciación acumulada de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipos de computación	Software	Total
Saldos al 31-dic-2015	US\$ 650,94	3.789,83	28.176,26	4.116,55	36.733,58
Gasto del período	411,12	1.002,60	7.201,10	993,54	9.608,36
Ventas y/o bajas	-	-	-	5.110,09	5.110,09
Saldos al 31-dic-2016	US\$ 1.062,06	4.792,43	35.377,36	-	41.231,85
Gasto del período	411,12	1.002,60	6.950,04	-	8.363,76
Saldos al 31-dic-2017	US\$ 1.473,18	5.795,03	42.327,40	-	49.595,61

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Cuentas por pagar

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Proveedores locales:			
Terceros	US\$ 129.737,05	US\$	156.986,00
Partes relacionadas	1.657,46		15.525,94
Proveedores Exterior	18.390,78		219.986,84
	<u>US\$ 149.785,29</u>	<u>US\$</u>	<u>392.498,78</u>

(12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Obligaciones tributarias	US\$ 3.077,31	US\$	5.318,05
IESS	10.734,95		9.233,42
Beneficios a empleados	4.596,39		4.682,74
Participación a trabajadores	-		14.813,01
Otros	-		12.051,57
	<u>US\$ 18.408,65</u>	<u>US\$</u>	<u>46.098,79</u>

(13) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Jubilación patronal	US\$ 34.948,00	US\$	19.296,00
Bonificación por desahucio	24.855,00		8.153,00
	<u>US\$ 59.803,00</u>	<u>US\$</u>	<u>27.449,00</u>

[Espacio en blanco]

Notas explicativas a los estados financieros

(13) **Provisiones por beneficios a empleados** (Continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Saldo al inicio del año	US\$ 19.296,00	US\$	18.389,00
Gasto del período	<u>15.652,00</u>		<u>907,00</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 34.948,00</u>	US\$	<u>19.296,00</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Saldo al inicio del año	US\$ 8.153,00	US\$	8.107,00
Gasto del período	<u>47.964,73</u>		<u>14.996,00</u>
Utilizaciones	<u>(31.262,73)</u>		<u>(14.950,00)</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 24.855,00</u>	US\$	<u>8.153,00</u>

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2017 y 2016 de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio, son los siguientes:

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

	2017		2016
Tasa de descuento			
Variación OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	US\$ 3.642,00	US\$	2.531,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	10%		13,11%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$ 3.280,00	US\$	(2.213,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	(9%)		(11,47%)
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$ (3.369,00)	US\$	(1.194,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	(10%)		(6,19%)
Variación OBD (tasa de incremento salarial 0,5 %)	US\$ 3.714,00	US\$	1.274,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial 0,5 %)	11%		6,60%
Rotación/ tasa de mortalidad			
Variación OBD (rotación + 5%) / (expectativa de vida - 1 año)	US\$ (1.560,00)	US\$	(559,00)
Impacto % en el OBD (rotación +5%) / (expectativa - 1 año)	(4%)		(3%)
Variación OBD (rotación -5%) / (expectativa de vida + 1 año)	US\$ 1.630,00	US\$	554,00
Impacto % en el OBD (rotación -5%) / (expectativa de vida + 1 año)	5%		3%

Notas explicativas a los estados financieros

(13) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)**Análisis de sensibilidad por desahucio**

Tasa de descuento		2017		2016
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	934,00	US\$	1.072,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		4%		13,15%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(844,00)	US\$	(938,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)		(3%)		(11,50%)
Tasa de incremento salarial				
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)	US\$	(947,00)	US\$	(506,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)		(4%)		(6,20%)
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,25 %)	US\$	1.032,00	US\$	540,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)		4%		6,62%
Rotación / tasa de mortalidad				
Variación OBD (rotación +5%) / (expectativa de vida - 1 año)	US\$	(1.130,00)	US\$	(236,00)
Impacto % en el OBD (rotación+5%) / (expectativa - 1 año)		(5%)		(3%)
Variación OBD (rotación-5%) / (expectativa de vida + 1 año)	US\$	1.188,00	US\$	234,00
Impacto % en el OBD (rotación-5%) / (expectativa de vida + 1 año)		5%		3%

(14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, incluye:

		2017		2016
Gasto por impuesto corriente	US\$	7.807,35	US\$	20.415,46
Gasto (Ingreso):				
Por activos y pasivos por impuestos diferidos		-		-
Gasto impuesto a la renta	US\$	7.807,35	US\$	20.415,46

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		2017		2016
(Pérdida) / utilidad contable	US\$	(144.586,17)	US\$	98.753,43
Participación a trabajadores		-		(14.813,01)
(Pérdida) / utilidad antes de impuesto a la renta		(144.586,17)		83.940,42
(+) Gastos no deducibles		15.702,65		7.704,57
(=) (Pérdida tributaria) / utilidad gravable	US\$	(128.883,52)	US\$	91.644,99
Impuesto a la renta causado	US\$	-	US\$	20.161,90
Anticipo del ejercicio corriente		7.807,35		20.415,46
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	7.807,35	US\$	20.415,46

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

La determinación del anticipo del ejercicio considerado como impuesto a la renta, es como sigue:

	2017		2016
Anticipo mínimo determinado	US\$ 13.012,25	US\$	20.415,46
Exoneración del 40% del saldo del anticipo	<u>(5.204,90)</u>		-
Anticipo del ejercicio	<u>US\$ 7.807,35</u>	US\$	<u>20.415,46</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2017		2016
Pérdida / utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ (144.586,17)	US\$	83.940,42
Anticipo corriente - Impuesto a la renta: [22%]	7.807,35		20.415,46
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%.	-		-
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 7.807,35</u>	US\$	<u>20.415,46</u>

(15) Instrumentos financieros

Categorías de instrumentos financieros.- El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	2017		2016
Activos financieros medidos al costo amortizado			
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	US\$ 95.572,75	US\$	214.700,63
Cuentas por cobrar - clientes y otras cuentas por cobrar (notas 6 y 7)	<u>282.413,97</u>		468.992,01
	<u>US\$ 377.986,72</u>	US\$	<u>683.692,64</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Cuentas por pagar (nota 11)	US\$ 149.785,29	US\$	392.498,78

Notas explicativas a los estados financieros

(16) PatrimonioCapital social

El capital social de la Compañía es de US\$ 800,00 dividido en 800 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Reserva legal

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

(17) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Gastos de personal	US\$ 559.227,84	US\$	551.327,42
Certificaciones	2.622,08		1.543,60
Honorarios, comisiones y asesoría	3.459,00		9.884,30
Trabajos ocasionales	3.545,08		195,20
Cursos y seminarios	10.975,88		-
Ferías y eventos	-		80,00
Atención a clientes	3.844,62		808,25
Publicidad y propaganda	58,50		105,30
Arriendo	8.710,00		9.120,00
Gastos licitaciones	1.561,75		928,00
Gastos de viaje	4.127,39		15.086,65
Suscripciones – aportaciones	3.998,27		3.201,04
Gastos legales	484,50		1.360,92
Contribución solidaria	-		6.597,57
Transporte	9.202,88		2.705,95
Servicios básicos	6.098,08		6.808,05
Mantenimiento, reparación e instalaciones	5.263,32		1.071,04
Suministros y materiales	3.198,29		2.552,66
Instalaciones	902,62		
Depreciaciones	8.363,76		9.608,36
Póliza de seguros	666,15		666,15
Bonificación Ejecutivos	4.733,34		-
Impuestos, tasas y contribuciones	4051,93		8.064,27
Gastos varios	499,33		632,68
Gasto no deducible	50,65		-
	US\$ <u>645.645,26</u>	US\$	<u>632.347,41</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial N° 150 (29 de diciembre de 2017) se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2018, relacionadas a las sociedades, entre otras:

Impuesto a la renta

Exenciones

- Ciertas entidades del sector financiero popular y solidario que participen en procesos de fusión podrán beneficiarse de una exención. Deberán cumplir ciertos requisitos. El Comité de Política Tributaria autorizará la exoneración y su duración, que se aplicará de manera proporcional a los activos de la entidad de menor tamaño que se fusione.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta, durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, para microempresas que inicien su actividad a partir de la vigencia de esta Ley, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos.
- Un sujeto pasivo, que reúna las condiciones de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se podrá acoger a aquella exención que le resulte más favorable.

Deducciones

- Son deducibles los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.
- Deducción adicional de hasta 10 % respecto del valor de adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluidos artesanos) calificados dentro de los rangos para ser considerados como microempresas.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios *(Continuación)*

Impuesto a la renta *(Continuación)*

Obligados a llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en sus resultados, las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior, sean mayores a US\$ 300.000,00, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. También las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a la Ley.

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

Determinación presuntiva

Las normas de determinación presuntiva podrán ser aplicables para liquidaciones de pago, por diferencias en la declaración o resolución de aplicación de diferencias, por parte de la Administración Tributaria, de acuerdo a lo establecido en la Ley.

Crédito tributario por Impuesto a las tierras rurales

Los valores pagados por impuesto a las tierras rurales ya no constituirán crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Tasa

Se incrementa la tasa de impuesto a la renta del 22% al 25%. Para las sociedades con accionistas establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y para las sociedades que no presenten el anexo de socios y accionistas antes de la presentación de su declaración del impuesto a la renta, esta tasa se incrementa en tres puntos porcentuales adicionales.

Para establecer la base imponible de las microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta, para las sociedades exportadoras habituales, así como para las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta (Continuación)

Tasa (Continuación)

La reducción de la tarifa del impuesto a la renta para el desarrollo económico responsable y sustentable de la ciencia, tecnología e innovación aplicará únicamente para sociedades productoras de bienes sobre el monto reinvertido, en las condiciones que lo establezca el Reglamento a la Ley.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas y las exportadoras habituales que mantengan o incrementen el empleo, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Determinación de anticipo, reducción y exoneración

Se incorpora para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta (50% de impuesto a la renta causado menos retenciones del propio período) a las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad no realicen actividades empresariales. En consecuencia, en estos casos, no aplicará los porcentajes establecidos para sociedades.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán, para el cálculo del anticipo, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración. Así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

El Servicio de Rentas Internas de oficio, o previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta para personas naturales y sucesiones indivisas y organizaciones de la economía popular y solidaria que, estando obligadas a llevar contabilidad, no realicen actividades empresariales.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo del impuesto a la renta en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general. Sin embargo, tal devolución no podrá ser mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

Para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirán de los activos, costos y gastos y patrimonio, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta (Continuación)

Otros asuntos

En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de revelar la cadena de propiedad únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

La definición de exportador habitual considerará criterios de número de exportaciones en los respectivos ejercicios fiscales, así como del porcentaje del total de ventas.

Para efectos tributarios, la clasificación de micro, pequeñas y medianas empresas, deberá considerar al menos, criterios de ventas o ingresos brutos anuales. Criterios y condiciones adicionales se establecerán en el Reglamento.

Bancarización

Para que pueda ser deducible del impuesto a la renta, el pago de todo costo o gasto superior a mil dólares de los Estados Unidos de América debe utilizar el sistema financiero.

Sanción por ocultamiento patrimonial en el exterior

Los sujetos pasivos que oculten, en todo o en parte, la información de su patrimonio en el exterior, serán sancionados con una multa equivalente al uno por ciento del valor total de sus activos o al uno por ciento de sus ingresos del ejercicio fiscal anterior al del cometimiento de la infracción, el que sea mayor, sin que esta pueda superar el cinco por ciento del valor de los activos o del monto de sus ingresos.

Régimen simplificado

El Reglamento a la Ley podrá establecer sistemas de cumplimiento de deberes formales y materiales simplificados, para sectores, subsectores o segmentos de la economía.

Impuesto a la salida de divisas

Se establece la exención para las personas que padezcan enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta (Continuación)

Impuesto a la salida de divisas (Continuación)

Los exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a noventa (90) días, sin intereses.

Lo señalado en este artículo también aplicará respecto del impuesto a la salida de divisas pagado por concepto de comisiones en servicios de turismo receptivo.

(19) Transacciones con partes relacionadas

Las principales transacciones con parte relacionadas al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se resumen de la siguiente manera:

		2017			
		<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Binaria Sistemas S.A.	US\$	12.587,43	11.3007,25	48.245,86	1.657,46
		2016			
		<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Binaria Sistemas S.A.	US\$	29.676,12	176.882,18	2.228,21	15.525,94

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

(20) Contingencias

Los criterios de aplicación de las normas tributarias para la retención por utilidades, dividendos o beneficios, distribuidos o entregados por la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, son responsabilidad de la administración de la misma; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por la autoridad tributaria. La Compañía no mantiene pasivo alguno que pudiera ser requerido como resultado de una eventual revisión por parte del organismo de control.

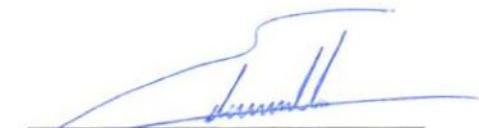
Notas explicativas a los estados financieros

(21) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

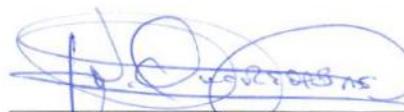
(22) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Softconsulting S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Ing. Luis Eduardo Carrión

Gerente General



Ing. Nancy Querembás

Contadora