

Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Abril 23 de 2020

A la Junta de Accionistas
SOFTCONSULTING S.A.:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de SOFTCONSULTING S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 2019, 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 Información 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.

Otra información

La administración de SOFTCONSULTING S.A., es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

A la fecha de este informe de auditoría no hemos obtenido el mencionado Informe de Gerencia, por lo cual no conocemos la existencia de inconsistencias materiales contenidas en este informe que nosotros debamos reportar.

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 tornados 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 auditoria en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoria 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 auditoria, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 auditoria a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basados en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha del informe de auditoria. 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 auditoria, y los hallazgos significativos de auditoria, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoria.

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



Dr. Gabriel Uyillús, Msc.
cio

Softconsulting S.A.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<u>Activos</u>		
Activos corrientes		
Efectivo (nota 5)	US\$ 14.660,82	US\$ 1.442,13
Cuentas por cobrar - clientes (nota 6)	173.898,63	78.579,85
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	5.417,63	7.492,39
Inventarios (nota 8)	6.351,18	129.772,60
Servicios y pagos anticipados - proveedores	12.246,08	52.612,75
Impuestos corrientes (nota 9)	<u>87.311,23</u>	<u>196.139,25</u>
Total activos corrientes	299.885,57	466.038,97
Activos no corrientes		
Adecuaciones, mobiliario y equipos (nota 10)	9.302,48	14.346,48
Otros activos no corrientes	1.400,00	1.400,00
Activos por impuestos diferidos (nota 14)	<u>28.672,52</u>	<u>31.572,46</u>
Total activos no corrientes	39.375,00	47.318,94
Total activos	US\$ <u>339.260,57</u>	US\$ <u>513.357,91</u>
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar (nota 11)	US\$ 134.666,89	US\$ 235.312,83
Obligaciones con instituciones financieras	18.572,35	10.510,59
Otras cuentas por pagar (nota 12)	17.112,53	17.301,47
Cuentas por pagar - accionistas	29.133,35	4.000,00
Anticipo de clientes	<u>17.229,70</u>	<u>97.881,40</u>
Total pasivos corrientes	216.714,82	365.006,29
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 13)	5.178,48	15.561,17
Ingresos diferidos	<u>16.132,85</u>	<u>35.389,59</u>
Total pasivos no corrientes	21.311,33	50.950,76
Total pasivos	US\$ <u>238.026,15</u>	US\$ <u>415.957,05</u>
<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	73.125,72	158.397,84
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	<u>13.951,03</u>	<u>(75.154,65)</u>
Total patrimonio de los accionistas	US\$ 101.234,42	US\$ 97.400,86
Total pasivos y patrimonio, neto	US\$ <u>339.260,57</u>	US\$ <u>513.357,91</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.



Sra. Clara Cabrera
Gerente General



Cristina López
Contadora General

Softconsulting S.A.
Estado de Resultados Integrales

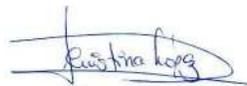
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Venta de bienes	US\$ 452.858,86	US\$ 269.807,78
Costo de las ventas	<u>(418.196,23)</u>	<u>(242.838,82)</u>
Utilidad por ventas de bienes	34.662,63	26.968,96
Prestación de servicios, neto	<u>366.553,39</u>	<u>355.124,52</u>
Utilidad operacional	401.216,02	382.093,48
Gastos de administración y ventas <i>(nota 17)</i>	<u>(386.236,95)</u>	<u>(548.315,93)</u>
Utilidad (Pérdida) operacional	14.979,07	(166.222,45)
Otros ingresos	8.444,99	72.669,25
Gastos financieros	<u>(4.389,96)</u>	<u>(4.866,98)</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	19.034,10	(98.420,18)
Impuesto a la renta <i>(nota 14)</i>	<u>(5.083,07)</u>	<u>23.265,53</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	US\$ 13.951,03	US\$ (75.154,65)
Otros resultados integrales	-	-
Total resultado integral	<u>US\$ 13.951,03</u>	<u>US\$ (75.154,65)</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.



Sra. Clara Cabrera
Gerente General



Cristina López
Contadora General

Softconsulting S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

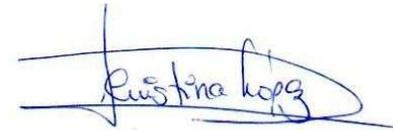
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$	<u>800,00</u>	<u>13.357,67</u>	<u>370.791,36</u>	<u>(152.393,52)</u>	<u>232.555,51</u>
Transferencia a resultados acumulados		-	-	(152.393,52)	152.393,52	-
Distribución de dividendos		-	-	(60.000,00)	-	(60.000,00)
Pérdida del ejercicio		-	-	-	(75.154,65)	(75.154,65)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$	<u>800,00</u>	<u>13.357,67</u>	<u>158.397,84</u>	<u>(75.154,65)</u>	<u>97.400,86</u>
Ajuste en resultados acumulados		-	-	(10.117,47)	-	(10.117,47)
Transferencia a resultados acumulados		-	-	(75.154,65)	75.154,65	-
Utilidad del ejercicio		-	-	-	13.951,03	13.951,03
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US\$	<u>800,00</u>	<u>13.357,67</u>	<u>73.125,72</u>	<u>13.951,03</u>	<u>101.234,42</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.



Sra. Clara Cabrera
Gerente General



Cristina López
Contadora General

Softconsulting S.A.
Estado de Flujos de Efectivo

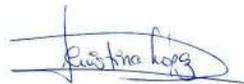
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el período terminado el 31 de diciembre	
	2019	2018
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Recibido de clientes	US\$ 697.407,02	US\$ 781.135,87
Pagado a proveedores y personal	(628.424,81)	(918.149,55)
Impuesto a la renta, pagado	<u>(8.306,93)</u>	<u>(7.807,35)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	60.675,28	(144.821,03)
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisiciones de adecuaciones, mobiliario y equipos	-	(3.301,58)
Otros activos no corrientes	<u>-</u>	<u>1.600,00</u>
Efectivo (usado en) las actividades de inversión	-	(1.701,58)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Obligaciones con instituciones financieras	8.061,76	10.510,59
Cuentas por pagar - accionistas	25.133,35	4.000,00
Anticipo de clientes	(80.651,70)	97.881,40
Dividendos pagados	<u>-</u>	<u>(60.000,00)</u>
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiamiento	(47.456,59)	52.391,99
Aumento (Disminución) en efectivo	13.218,69	(94.130,62)
Efectivo al inicio del año	<u>1.442,13</u>	<u>95.572,75</u>
Efectivo al final del año	US\$ <u><u>14.660,82</u></u>	US\$ <u><u>1.442,13</u></u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.



Sra. Clara Cabrera
Gerente General



Cristina López
Contadora General

Softconsulting S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

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
- (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 2019 la Compañía cuenta con 9 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.

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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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 son 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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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 hasta el 2018. Para el año 2019 la tasa es del 22% (para el año 2018 fue el anticipo mínimo).

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas 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.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.8 Impuestos (Continuación)

Impuesto corriente (Continuación)

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

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 2019 la Compañía presenta saldos por activos 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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Beneficios a empleados (Continuación)

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

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.

2.10.2 Prestación de servicios

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Reconocimiento de ingresos (Continuación)

2.10.2 Prestación de servicios (Continuación)

- 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.

(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

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

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 financieros, 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 la 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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo operacional (Continuación)

- 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 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

Notas explicativas a los estados financieros

(5) **Efectivo**

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Caja	US\$ 250,00	US\$ 250,00
Bancos	<u>14.410,82</u>	<u>1.192,13</u>
	<u>US\$ 14.660,82</u>	<u>US\$ 1.442,13</u>

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

Un detalle de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Cientes:		
Terceros	US\$ 181.339,48	US\$ 86.020,70
(-) Deterioro de cuentas por cobrar por incobrabilidad	<u>(7.440,85)</u>	<u>(7.440,85)</u>
	<u>US\$ 173.898,63</u>	<u>US\$ 78.579,85</u>

(7) **Otras cuentas por cobrar**

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Empleados	US\$ 617,63	US\$ 1.037,66
Otras	<u>4.800,00</u>	<u>6.454,73</u>
	<u>US\$ 5.417,63</u>	<u>US\$ 7.492,39</u>

(8) **Inventarios**

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Repuestos IBM	US\$ 550,00	US\$ 550,00
Programas	<u>5.801,18</u>	<u>129.222,60</u>
	<u>US\$ 6.351,18</u>	<u>US\$ 129.772,60</u>

[Espacio en blanco]

Notas explicativas a los estados financieros

(9) **Impuestos corrientes**

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Crédito tributario - IVA	US\$ 29.176,64	US\$	140.525,73
Impuesto renta - retenciones	50.899,77		32.599,14
Crédito tributario IVA - retenciones	<u>7.234,82</u>		<u>23.014,38</u>
	<u>US\$ 87.311,23</u>	US\$	<u>196.139,25</u>

(10) **Adecuaciones, mobiliario y equipos**

Un detalle de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Adecuaciones	US\$ 4.091,61	US\$	4.091,61
Muebles y enseres	10.028,15		10.028,15
Equipo de computación	<u>56.010,59</u>		<u>56.010,59</u>
	<u>US\$ 70.130,35</u>	US\$	70.130,35
(-) Depreciación acumulada	<u>(60.827,87)</u>		<u>(55.783,87)</u>
	<u>US\$ 9.302,48</u>	US\$	<u>14.346,48</u>

[Espacio en blanco]

Softconsulting S.A.

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 2019 y 2018, es como sigue:

		Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipos de computación	Total
Saldos al 31-dic-2017	US\$	4.091,61	10.028,15	52.784,02	66.903,78
Adquisiciones		-	-	3.301,58	3.301,58
Ajuste		-	-	(75,01)	(75,01)
Saldos al 31-dic-2018 y 2019	US\$	4.091,61	10.028,15	56.010,59	70.130,35

El movimiento de la depreciación acumulada de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipos de computación	Total
Saldos al 31-dic-2017	US\$	1.473,18	5.795,03	42.327,40	49.595,61
Gasto del período		411,12	1.002,60	4.849,55	6.263,27
Ajustes		-	-	(75,01)	(75,01)
Saldos al 31-dic-2018	US\$	1.884,30	6.797,63	47.101,94	55.783,87
Gasto del período		411,12	1.002,60	3.630,28	5.044,00
Saldos al 31-dic-2019	US\$	2.295,42	7.800,23	50.732,22	60.827,87

Notas explicativas a los estados financieros

(11) **Cuentas por pagar**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Proveedores locales:			
Terceros	US\$ 134.666,89	US\$	211.858,93
Partes relacionadas	-		10.708,78
Proveedores exterior	-		12.745,12
	<u>US\$ 134.666,89</u>	US\$	<u>235.312,83</u>

(12) **Otras cuentas por pagar**

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Obligaciones tributarias	US\$ 5.408,15	US\$	3.987,65
IESS	4.559,70		3.827,89
Beneficios a empleados	1.108,59		9.415,93
Impuesto a la renta por pagar	2.183,13		-
Participación a trabajadores	3.358,96		-
Otros	494,00		70,00
	<u>US\$ 17.112,53</u>	US\$	<u>17.301,47</u>

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

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Jubilación patronal	US\$ 3.061,44	US\$	10.893,43
Bonificación por desahucio	2.117,04		4.667,74
	<u>US\$ 5.178,48</u>	US\$	<u>15.561,17</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 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Saldo al inicio del año	US\$ 10.893,43	US\$	34.948,00
Costo laboral por servicios actuales	-		15.753,00
Costo financiero	-		1.366,00
Salidas de empleados	<u>(7.831,99)</u>		<u>(41.173,57)</u>
Saldo al final del año	US\$ <u><u>3.061,44</u></u>	US\$	<u><u>10.893,43</u></u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Saldo al inicio del año	US\$ 4.667,74	US\$	24.855,00
Costo laboral por servicios actuales	4.199,30		14.935,00
Costo financiero	-		958,00
Utilizaciones	<u>(6.750,00)</u>		<u>(36.080,26)</u>
Saldo al final del año	US\$ <u><u>2.117,04</u></u>	US\$	<u><u>4.667,74</u></u>

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio, son los siguientes:

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

	2019		2018
Tasa de descuento			
Variación OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	US\$ (303,00)	US\$	(1.048,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	(10%)		(10%)
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$ 339,00	US\$	1.167,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	11%		11%
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$ 346,00	US\$	1.185,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	11%		11%
Variación OBD (tasa de incremento salarial 0,5 %)	US\$ (312,00)	US\$	(1.072)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial 0,5 %)	(10%)		(10%)

[Espacio en blanco]

Notas explicativas a los estados financieros

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

Rotación		2019	2018
Variación OBD (Rotación + 5,00%)	US\$	(141,00)	US\$ -
Impacto % en el OBD (Rotación + 5,00%)		-5%	-
Variación OBD (Rotación - 5,00%)	US\$	147,00	US\$ -
Impacto % en el OBD (Rotación + 5,00%)		5%	-

Análisis de sensibilidad por desahucio

Tasa de descuento		2019	2018
Variación OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	US\$	(87,00)	US\$ (229,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)		(4%)	(5%)
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	97,00	US\$ 254
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)		5%	5%
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)	US\$	105,00	US\$ 270
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)		5%	6%
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,25 %)	US\$	(96,00)	US\$ (246)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)		(5%)	(5%)
Rotación			
Variación OBD (rotación +5%)	US\$	99,00	US\$ -
Impacto % en el OBD		5%	-
Variación OBD (rotación-5%)	US\$	(95,00)	US\$ -
Impacto % en el OBD (rotación-5%)		(4%)	-

(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 2019 y 2018 incluye:

		2019	2018
Gasto por impuesto corriente	US\$	2.183,13	US\$ 8.306,93
Gasto (Ingreso):			
Por activos por impuestos diferidos:			
Por pérdidas tributarias		615,75	(23.319,46)
Jubilación patronal y bonificación por desahucio		2.284,19	(8.253,00)
Gasto (Ingreso) impuesto a la renta	US\$	<u>5.083,07</u>	US\$ <u>(23.265,53)</u>

[Espacio en blanco]

Notas explicativas a los estados financieros

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

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
(=) Utilidad (Pérdida) contable	US\$ 22.393,06	US\$ (98.420,18)
Participación a trabajadores	<u>(3.358,96)</u>	<u>-</u>
(=) Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	19.034,10	(98.420,18)
(-) Rentas no sujetas impuesto a la renta	(613,00)	(41.173,57)
(+) Gastos no deducibles locales	1.683,77	33.596,21
(-) Amortización de pérdidas tributarias	(2.798,88)	-
<u>Diferencias temporarias – Generación / (Reversión):</u>		
Por bonificación por desahucio	4.199,30	-
Por jubilación patronal y bonificación por desahucio	<u>(11.581,99)</u>	<u>-</u>
(=) Utilidad gravable (Pérdida tributaria)	US\$ <u>9.923,30</u>	US\$ <u>(105.997,54)</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 2.183,13	US\$ -
Anticipo del ejercicio corriente	-	8.306,93
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$ <u>2.183,13</u>	US\$ <u>8.306,93</u>

A partir del año 2010 y hasta el año 2018, 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.

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

	2019	2018
Utilidad (Pérdida) contable para impuesto a la renta	US\$ <u>19.034,10</u>	US\$ <u>(98.420,18)</u>
Impuesto a la renta - Anticipo corriente	4.187,50	8.306,93
Rentas no sujetas impuesto a la renta por el 22%	(134,86)	-
Gastos no deducibles locales por el 22%	370,43	-
Amortización de pérdidas tributarias por el 22%	(615,75)	-
Por diferencias temporarias por el 22%	<u>(1.624,19)</u>	<u>-</u>
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>2.183,13</u>	US\$ <u>8.306,93</u>

Notas explicativas a los estados financieros

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

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

Activo por impuestos diferidos:	2019		2018
Por pérdidas tributarias	US\$ 22.703,71	US\$	23.319,46
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	<u>5.968,81</u>		<u>8.253,00</u>
	<u>US\$ 28.672,52</u>	US\$	<u>31.572,46</u>

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, baja o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, reverse o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento y créditos incobrables.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) **Impuesto a la renta reconocido en los resultados** (Continuación)**Reconocimiento de impuestos diferidos** (Continuación)

- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

(15) **Instrumentos financieros**

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

	2019	2018
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Efectivo (nota 5)	US\$ 14.660,82	US\$ 1.442,13
Cuentas por cobrar - clientes y otras cuentas por cobrar (notas 6 y 7)	<u>179.316,26</u>	<u>86.072,24</u>
	<u>US\$ 193.977,08</u>	<u>US\$ 87.514,37</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (notas 11 y 12)	US\$ 151.779,42	US\$ 252.614,30
Obligaciones con instituciones financieras	18.572,35	10.510,59
Cuentas por pagar - accionistas	<u>29.133,35</u>	<u>4.000,00</u>
	<u>US\$ 199.485,12</u>	<u>US\$ 267.124,89</u>

(16) **Patrimonio****Capital 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.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) **Gastos de administración y ventas**

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Gastos de personal	US\$ 210.332,95	US\$ 398.583,24
Certificaciones	1.034,00	7.956,83
Honorarios, comisiones y asesoría	102.620,44	60.709,71
Trabajos ocasionales	5.870,55	9.425,23
Cursos y seminarios	3.528,24	7.135,18
Atención a clientes	6.634,38	8.165,99
Publicidad y propaganda	429,99	1.344,68
Arriendo oficina	8.400,00	10.000,00
Gastos licitaciones	-	350,00
Retención Impuesto 5%	4.249,22	1.912,08
Transporte	3.240,86	6.123,43
Servicios básicos	3.877,31	4.627,87
Mantenimiento, reparación e instalaciones	498,40	4.355,70
Suministros y materiales	5.125,51	4.590,19
Depreciaciones	5.044,00	6.263,27
Póliza de seguros	833,01	2.248,30
Reembolso comisiones en ventas	-	2.479,00
Bonificación Ejecutivos	3.150,00	7.400,00
Impuestos, tasas y contribuciones	1.113,68	411,24
Gastos varios	16.639,92	3123,22
Gasto no Deducible	1.683,77	584,21
Gasto alcúotas	1.930,72	526,56
	US\$ <u>386.236,95</u>	US\$ <u>548.315,93</u>

(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 Suplemento del Registro Oficial N° 111 (31 de diciembre de 2019) se publicó la Ley Orgánica de simplificación y progresividad tributaria, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se grava los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras.
- La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador de la base gravada.
- En caso de que no se reporte el beneficiario efectivo la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de Convenios para Evitar la Doble imposición para el pago de dividendos.

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Límite de deducción de intereses generados en créditos externos contratados con partes relacionadas del 300% con respecto del patrimonio únicamente para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Régimen simplificado para micro empresas (Continuación)

- Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores.
- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.
- Se limita a 5 ejercicios fiscales.

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos de la producción y comercialización local de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 2.800,00 hasta US\$ 76.600,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 3.900,00 hasta US\$ 87.100,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (según su declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Contribución única y temporal (Continuación)

- Valor a pagar no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Impuesto temporal se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los valores pagados por este impuesto no serán deducibles ni crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución

Otros aspectos relevantes

- Se incluye como sector económico priorizado, sujeto a exenciones de impuesto a la renta a: (Art. 9.1)
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
 - Se limita a un 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
 - Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento
 - Para la aplicación de la exoneración de ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que puede tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
 - Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
 - Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, salvo de aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
 - Se establece como ingreso exento los ingresos derivados de la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables de gobierno a gobierno.
 - Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable para la fusión de entidad del Sistema Financiero Popular y Solidario.
 - Se incluye deducción adicional del 50% respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
 - Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal, para estas últimas se deberá:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.
- Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes (Continuación)

- Donaciones a Universidades (ciencias de educación) será deducibles hasta el 1% del ingreso gravado, según regulaciones del reglamento.
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales están gravados con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento. Exportadores no serán, solo por dicha condición, agentes de retención de IVA.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exonera pagos al exterior en ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.
- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Contingencias

Los criterios de aplicación de la norma tributaria para la deducibilidad de los honorarios de dos accionistas por sus funciones de Gerente General y Presidente, para la determinación del impuesto a la renta, son responsabilidad de la administración de la Compañía; 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.

(21) Eventos posteriores

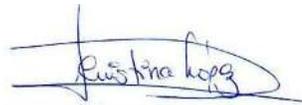
Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, excepto por lo siguiente: a la fecha de este informe, ante la declaratoria de “pandemia” realizada por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020 por el apareamiento de una enfermedad denominada Coronavirus (Covid-19), el Presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos. Los factores en los que posiblemente incide este evento, que es a nivel mundial también, son entre otros los siguientes: principio de negocio en marcha, limitaciones en el capital de trabajo y deterioro de activos. Los estados financieros adjuntos no presentan, posibles efectos cualitativos o cuantitativos, como resultado de este suceso que a criterio de la administración de la Compañía deban ser revelados.

(22) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Softconsulting S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Sra. Clara Cabrera
Gerente General



Cristina López
Contadora General