

Softconsulting S. A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2016
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) Patrimonio
- (16) Gastos de administración y ventas
- (17) Aspectos tributarios
- (18) Transacciones con partes relacionadas
- (19) Contingencias
- (20) Eventos posteriores
- (21) 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 cd's 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 2016 la Compañía cuenta con 21 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 del impuesto a la renta se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo mínimo, el mayor. Para el 2016 es el anticipo mínimo y para el 2015 es la tasa del 22%.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

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

2.8 **Impuestos** (Continuación)

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 periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2016 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 periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

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, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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 sí 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.
- 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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

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.

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.

Notas explicativas a los estados financieros

(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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodo 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 periodo, 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 2016, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

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

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Caja	US\$ 250,00	US\$ 250,00
Bancos	134.450,63	194.807,98
Equivalentes de efectivo	80.000,00	554.630,56
	<u>US\$ 214.700,63</u>	<u>US\$ 749.688,54</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.

Al 31 de diciembre de 2015 el equivalente a efectivo corresponde a: i) un certificado de depósito por US\$ 250.000,00 con vencimiento el 30 de marzo de 2016, con una tasa de interés efectiva del 7,19% anual; ii) un certificado de depósito por US\$ 300.000,00 con vencimiento el 14 de enero de 2016, con una tasa de interés efectiva del 6,66% anual; y, iii) US\$ 4.630,56 por concepto de intereses devengados.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Cuentas por cobrar - clientes

Un detalle de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Terceros	US\$ 473.581,14	US\$	155.005,79
Partes relacionadas	2.228,21		18.638,53
(-) Provisión para cuentas incobrables:	<u>(7.440,85)</u>		<u>(7.440,85)</u>
	US\$ <u>468.368,50</u>	US\$	<u>166.203,47</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Empleados	US\$ <u>623,51</u>	US\$	<u>620,65</u>

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Programas	US\$ 52.805,13	US\$	184.229,15
Servicio	<u>3.410,00</u>		<u>5.280,00</u>
	US\$ <u>56.215,13</u>	US\$	<u>189.509,15</u>

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Crédito tributario - IVA	US\$ 78.891,73	US\$	128.861,31
Impuesto a la renta - retenciones	<u>13.467,57</u>		<u>37.526,28</u>
	US\$ <u>92.359,30</u>	US\$	<u>166.387,59</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Adecuaciones, mobiliario y equipos

Un detalle de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Adecuaciones	US\$ 4.091,61	US\$	4.091,61
Muebles y enseres	10.028,15		10.028,15
Equipo de computación	44.640,62		40.311,08
Software	-		5.110,09
	<u>US\$ 58.760,38</u>	US\$	<u>59.540,93</u>
(-) Depreciación acumulada	(41.231,85)		(36.733,58)
	<u>US\$ 17.528,53</u>	US\$	<u>22.807,35</u>

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 2016 y 2015, es como sigue:

	Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipos de computación	Software	Total
Saldos al 31-dic-2014	US\$ 4.521,61	10.028,15	37.688,78	5.110,09	57.348,63
Adquisiciones	-	-	2.622,30	-	2.622,30
Ventas y/o bajas	(430,00)	-	-	-	(430,00)
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

El movimiento de la depreciación acumulada de las adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipos de computación	Software	Total
Saldos al 31-dic-2014	US\$ 239,82	2.787,23	22.281,89	2.413,15	27.722,09
Gasto del período	411,12	1.002,60	6.240,02	1.703,40	9.357,14
Ventas y/o bajas	-	-	(345,65)	-	(345,65)
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

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Cuentas por pagar

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Proveedores locales:			
Terceros	US\$ 156.986,00	US\$	605.733,95
Partes relacionadas	15.525,94		30.203,26
Proveedores Exterior	<u>219.986,84</u>		<u>60.032,36</u>
	US\$ <u>392.498,78</u>	US\$	<u>695.969,57</u>

(12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Obligaciones tributarias	US\$ 5.318,05	US\$	10.416,73
Impuesto a la renta	-		48.382,13
IESS	9.233,42		10.987,58
Beneficios a empleados	4.682,74		6.468,19
Participación a trabajadores	14.813,01		38.440,48
Otros	<u>12.051,57</u>		<u>2.275,00</u>
	US\$ <u>46.098,79</u>	US\$	<u>116.970,11</u>

(13) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Jubilación patronal	US\$ 19.296,00	US\$	18.389,00
Bonificación por desahucio	<u>8.153,00</u>		<u>8.107,00</u>
	US\$ <u>27.449,00</u>	US\$	<u>26.496,00</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(13) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015	
Saldo al inicio del año	US\$	18.389,00	US\$	22.008,00
Gasto del período		907,00		-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas		-		(3.619,00)
Saldo al final del año	US\$	<u>19.296,00</u>	US\$	<u>18.389,00</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015	
Saldo al inicio del año	US\$	8.107,00	US\$	5.428,00
Gasto del período		14.996,00		2.759,25
Utilizaciones		(14.950,00)		(80,25)
Saldo al final del año	US\$	<u>8.153,00</u>	US\$	<u>8.107,00</u>

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio, son los siguientes:

Notas explicativas a los estados financieros

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

		2016	2015
Tasa de descuento			
Variación OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	US\$	2.531,00	US\$ 3.698,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)		13,11%	15%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(2.213,00)	US\$ (2.324,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(11,47%)	(13%)
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)	US\$	(1.194,00)	US\$ 2.777,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)		(6,19%)	15%
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,25 %)	US\$	1.274,00	US\$ (2.404,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,25 %)		6,60%	(13%)
Tasa de mortalidad			
Variación OBD (expectativa de vida - 1 año)	US\$	(559,00)	US\$ (533,00)
Impacto % en el OBD (expectativa - 1 año)		(3%)	(3%)
Variación OBD (expectativa de vida + 1 año)	US\$	554,00	US\$ 528,00
Impacto % en el OBD (expectativa de vida + 1 año)		3%	3%

Análisis de sensibilidad por desahucio

		2016	2015
Tasa de descuento			
Variación OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	US\$	1072,00	US\$ 1.194,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)		13,15%	15%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(938,00)	US\$ (1028,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(11,50%)	(13%)
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)	US\$	(506,00)	US\$ 1.229,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,25 %)		(6,20%)	15%
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,25 %)	US\$	540,00	US\$ (1.064,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,25 %)		6,62%	(13%)
Tasa de mortalidad			
Variación OBD (expectativa de vida - 1 año)	US\$	(236,00)	(735,00)
Impacto % en el OBD (expectativa - 1 año)		(3%)	(7%)
Variación OBD (expectativa de vida + 1 año)	US\$	234,00	233,00
Impacto % en el OBD (expectativa de vida + 1 año)		3%	3%

Notas explicativas a los estados financieros

(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 2016 y 2015, incluye:

	2016		2015
Gasto por impuesto corriente	US\$ 20.415,46	US\$	48.382,13
Gasto (Ingreso):			
Por activos y pasivos por impuestos diferidos	-		-
Gasto impuesto a la renta	<u>US\$ 20.415,46</u>	<u>US\$</u>	<u>48.382,13</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2016		2015
Utilidad contable	US\$ 98.753,43	US\$	256.269,84
Participación a trabajadores	<u>(14.813,01)</u>		<u>(38.440,48)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	83.940,42		217.829,36
(+) Gastos no deducibles	<u>7.704,57</u>		<u>2.089,40</u>
(-) Utilidad gravable	<u>US\$ 91.644,99</u>	<u>US\$</u>	<u>219.918,76</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 20.161,90	US\$	48.382,13
Anticipo del ejercicio corriente	20.415,46		12.865,39
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>US\$ 20.415,46</u>	<u>US\$</u>	<u>48.382,13</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:

	2016		2015
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 83.940,42	US\$	217.829,36
Impuesto a la renta: anticipo corriente - [22%]	20.415,46		47.922,46
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%	-		459,67
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 20.415,46</u>	<u>US\$</u>	<u>48.382,13</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(15) PatrimonioCapital social

El capital 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.

(16) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016		2015
Gastos de personal	US\$ 551.327,42	US\$	527.831,92
Certificaciones	1.543,60		1.938,62
Honorarios, comisiones y asesoría	9.884,30		4.038,75
Trabajos ocasionales	195,20		2.543,16
Cursos y seminarios	-		2.286,55
Ferías y eventos	80,00		-
Atención a clientes	808,25		2.977,63
Publicidad y propaganda	105,30		70,20
Arriendo	9.120,00		11.173,60
Gastos licitaciones	928,00		917,56
Gastos de viaje	15.086,65		3.613,64
Suscripciones – aportaciones	3.201,04		3.073,79
Gastos legales	1.360,92		436,40
Contribución solidaria	6.597,57		-
Transporte	2.705,95		2.497,36
Servicios básicos	6.808,05		9.458,24
Mantenimiento, reparación e instalaciones	1.071,04		1.170,56
Suministros y materiales	2.552,66		1.935,10
Depreciaciones	9.608,36		9.357,14
Póliza de seguros	666,15		285,52
Impuestos, tasas y contribuciones	8.064,27		5.632,45
Gastos varios	632,68		805,66
	<u>US\$ 632.347,41</u>	US\$	<u>592.043,85</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios

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

Principales reformas tributarias

Mediante Suplemento de Registro Oficial No 744 del 29 de abril de 2016, se publica la Ley de Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Impuesto a la renta

- Se extiende la exoneración del pago del impuesto a la renta por 10 años a las contratistas extranjeras o consorcios de empresas extranjeras, que suscriban con entidades y empresas públicas o de economía mixta, contratos de ingeniería, procura y construcción para inversiones en los sectores económicos determinados como industrias básicas siempre que el monto del contrato sea superior al 5% del PIB corriente del Ecuador del año inmediatamente anterior a su suscripción.
- Se establece una deducción adicional para los contribuyentes cuya actividad económica principal sea la operación de oficinas centralizadas de gestión de llamadas podrán deducir el 50% adicional de los gastos que efectúen por concepto de impuesto a los consumos especiales generado en los servicios de telefonía fija y móvil avanzada que contraten para el ejercicio de su actividad.
- Se excluye para el cálculo del anticipo para el impuesto a la renta en los ingresos y los costos y gastos los valores que se hayan cancelados con dinero electrónico desde al año 2017 al 2019.

Mediante segundo Suplemento de Registro Oficial No 860 del 12 de octubre de 2016, se publica la Ley de Orgánica Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios (Continuación)

- Se establece una deducción adicional para los empleadores del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto, y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se establece que otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuacultor, podrán acogerse para pagar el impuesto a la renta único. Así también se establece que constituirá como crédito tributario para este impuesto el pago del impuesto a las tierras rurales.
- Se incluye para la determinación del anticipo del impuesto a la renta a las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas, mediante el cálculo del 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le fueron efectuada en el año.
- Se establece la devolución del anticipo del impuesto a la renta para las sociedades cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que este supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria la cual podrá también fijar un tipo impositivo efectivo promedio por segmentos.

Para el efecto, el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones y controles que correspondan. Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.

- Se establece que para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, las operadoras de transporte público y comercial legalmente constituidas no considerarán en el cálculo del anticipo, tanto en activos, costos, gastos y patrimonio, el valor de las unidades de transporte y sus acoples con las que cumplen su actividad económica.

Impuesto a la salida de divisas

- Se incluye en la exención del pago del impuesto a la salida de divisas a los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios (Continuación)

Para acceder al beneficio detallado en el inciso anterior, el capital retornado debió haber cumplido al momento de su salida del país, con todas las obligaciones tributarias.

El ingreso de los capitales deberá ser registrado en el Banco Central del Ecuador y cumplir con disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

Mediante Suplemento de Registro Oficial No 918 del 9 de enero de 2017, se publica el Reglamento a la Ley de Orgánica Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos, un resumen de las principales reformas que afecta al impuesto a la renta se presenta para el año 2017, es como sigue:

- Se establece que para el caso de que existan empleados nuevos que no cumplan la condición de estar bajo relación de dependencia por al menos seis meses dentro del respectivo ejercicio, serán considerados como empleados nuevos para el siguiente ejercicio fiscal, siempre que en dicho año se complete el plazo mínimo en forma consecutiva.

No se considerarán como empleados nuevos, para efectos del cálculo de la deducción adicional, aquellos trabajadores contratados para cubrir plazas respecto de las cuales ya se aplicó este beneficio.

- La devolución del anticipo del impuesto a la renta para las sociedades, será aplicable respecto del anticipo pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016 y siguientes.

(18) Transacciones con partes relacionadas

Las principales transacciones con parte relacionadas al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se resumen de la siguiente manera:

		2016		Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
		<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>		
Binaria Sistemas S.A.	US\$	29.676,12	176.882,18	2.228,21	15.525,94
		2015		Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
		<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>		
Binaria Sistemas S.A.	US\$	113.960,20	299.108,42	18.638,53	30.203,26

Notas explicativas a los estados financieros

(18) **Transacciones con partes relacionadas** *(Continuación)*

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.

(19) **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 2016, 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.

(20) **Eventos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2016 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.

(21) **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de Softconsulting S. A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.