



COTEAMCONSULTING CIA. LTDA.

**IT ERA S.A DE CV
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**



Quito, 25 de abril de 2016

Dr. Diego Ramos.
Apoderado Especial
IT ERA S.A DE CV

Presente,

Adjunto hacemos la entrega de la información contable de la compañía con corte al 31 de diciembre de 2016 junto con sus anexos y análisis de cuentas.

Los estados financieros han sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en el Ecuador y expresados en Estados Unidos de América que es la moneda circulante del Ecuador.

Atentamente:

Celso Cevallos
Contador General

IT ERA S.A DE CV

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en Dólares de E.U.A.

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo y equivalentes
CUENTAS POR COBRAR
IMPUESTOS POR COBRAR
Reserva cuentas incobrables

145.348,64

29.416,58

55.462,16

60.727,44

-257,54

Activo no corriente

Propiedad Planta y Equipo

16.989,72

16.989,72

TOTAL ACTIVO

162.338,36

PASIVO

Pasivo corriente

PROVEEDORES -
POR PAGAR A EMPLEADOS -1.297,87
POR PAGAR AL IESS -1.015,73
IMPUESTOS POR PAGAR -16.735,92
CUENTAS POR PAGAR -133.537,54

Total Pasivo corriente -152.587,06

-3.868,00

Total Pasivo no corriente

TOTAL PASIVO

-156.455,06

PATRIMONIO

Capital social -2.000,00
Resultados -3.883,30

TOTAL PATRIMONIO

-5.883,30

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

-162.338,36

-

IT ERA S.A DE CV

Estado de resultados integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016
Expresado en Dólares de E.U.A.

4.1.1.01	Ventas de productos de software	-26.781,29
4.1.1.02	Venta servicios profesionales	-35.578,08
4.1.1.03	Ventas capacitación	-141.402,65
4.1.1.04	Otras ventas	-1.058,09
4.1.1.05	Consultorías	0,00
4.1.2.01	Descuentos y devoluciones	3,53
4.2.1.01	Intereses Ganados	-159,28
4.2.1.02	Otros ingresos no operacionales	-105,65

Total Ingresos **-205.081,51**

5.1.1.01	Costo de productos de software	0,00
5.1.1.02	Costo de servicios externo	7.229,53
5.1.1.03	Costo de capacitación	34.837,61
5.1.1.05	Costo de consultoría externo	0,00
5.1.1.06	Costo de Software	28.170,51
5.1.1.08	Gasto preventa	605,00

Total Costos **70.842,65**

Gastos del personal

6.1.1.1.01	Sueldos netos	44.133,67
6.1.1.1.02	Aportes Patronales	5.663,39
6.1.1.1.03	Décimo tercer sueldo	3.854,85
6.1.1.1.04	Décimo cuarto sueldo	1.791,97
6.1.1.1.05	Vacaciones	-1.932,54
6.1.1.1.06	Fondos de Reserva	1.262,94
6.1.1.1.07	Comisiones	2.516,58
6.1.1.1.08	Refrigerios	4.413,39
6.1.1.1.09	Indemnizaciones	0,00
6.1.1.1.10	Provision jubilacion e imdemnizacion	1.208,00
6.1.1.1.12	Gastos por recursos aquí de otras sucursales	0,00
6.1.1.1.13	Participacion utilidades a empleados	0,00
		62.912,25

Servicios profesionales

6.1.1.2.01	Alquiler de oficinas y equipos	19.932,96
6.1.1.2.02	Mantenimiento de oficinas	17,65
6.1.1.2.03	Papelería de oficinas	3.069,25
6.1.1.2.04	Insumos de cafe y agua (no cursos)	16,00
6.1.1.2.05	Electricidad	61,23
6.1.1.2.06	Telefonía e internet	3.425,56
6.1.1.2.08	Servicios legales, fiscales y contables	62.465,85
6.1.1.2.10.01	Alojamiento y gastos de viajes	5.256,53
6.1.1.2.10.02	Movilizaciones	1.884,74
		96.129,77

Gastos de ventas

6.1.1.3.02	Mercadotecnia	7.540,96
		7.540,96

GASTOS NO OPERACIONALES

6.1.2.01	Comisiones bancarias	687,86
6.1.2.02	Depreciaciones	3.044,95
6.1.2.03	Amortizaciones	0,00
6.1.2.04	Gastos impuestos	4.177,33
6.1.2.05	Otros gastos	217,33
6.1.2.06	Provision Impuesto renta empresa	0,00
		8.127,47

Total Gastos **174.710,45**

Utilidad o Perdida del Ejercicio **40.471,59**

Notas a los estados financieros (continuación)

IT ERA S.A DE CV

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 Expresadas en Dólares de E.U.A.

NOTA 1.- BASE DE PRESENTACION

Los presentes estados financieros 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

NOTA 2.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El efectivo y sus equivalentes se conformaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Caja	500	500
Banco del Pichincha	26.573	105.886
Banco de Fomento	2.344	281
	29.417	106.667

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 3.- INVERSIONES TEMPORALES

Corresponde a inversiones en Instituciones Financieras locales según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre de 2015				
	Capital corto plazo	Interés devengado	Total	Tasa	Vcmto
Certificados de depósitos Banco Pichincha	65.600	471	66.071	3,25%	ene-16
Certificados de depósitos Banco Pichincha	3.250	7	3.257	3,25%	mar-16
Certificados de depósitos Banco Pichincha	11.000	62	11.062	3,25%	ene-16
	79.850	540	80.390		

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Cobiscorp Ecuador	38.223	0
Universidad Politécnica Salesiana	8.080	0
Empresa Pública Yachay EP	0	112.067
Superintendencia de Economía Popular y Sol.	0	5.907
Tecnogreen Consulting Cía. Ltda.	0	3.808
Deudores varios	3.686	1.321
	49.989	123.103
Estimación de incobrables	(257)	(257)
	49.732	122.846

Las cuentas por cobrar a clientes para el 2016 y 2015, corresponden a una antigüedad menor a 60 días.

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 5.- IMPUESTOS

El detalle de impuestos por cobrar y por pagar se presenta a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
	<hr/>	<hr/>
<u>Impuestos por cobrar</u>		
Crédito tributario IVA	50.728	32.155
Crédito tributario de impuesto a la renta (1)	7.020	6.266
	<hr/> 57.748	<hr/> 38.421
<u>Impuestos por pagar</u>		
IVA por pagar	7.764	4.570
Retenciones de impuesto a la renta	628	2.460
Impuesto salida de divisas	8.344	11.996
	<hr/> 16.736	<hr/> 19.026

(1) La conciliación tributaria de los años 2016 y 2015 se presenta a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
	<hr/>	<hr/>
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta y participación a tragadores	(43.451)	1.767
Menos 15% participación a trabajadores	0	(265)
(Pérdida) utilidad después de participación a trabajadores	<hr/> (43.451)	<hr/> 1.502
Más gastos no deducibles	0	1.718
Base imponible de impuesto a la renta	<hr/> (43.451)	<hr/> 3.220

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 5.- IMPUESTOS (CONTINUACIÓN)

**Impuesto a la renta afectado a operaciones
en los estados financieros**

	0	708
Anticipo determinado impuesto a la renta	2.979	0
Menos retenciones en la fuente de impuesto	(3.733)	(6.974)
Menos crédito tributario del año anterior	(6.266)	0
(Crédito tributario)	(7.020)	(6.266)

NOTA 6.- EQUIPOS Y MOBILIARIO

Equipos y mobiliario estaban conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Equipos de computación	20.597	20.597
Muebles de oficina	2.994	2.994
	<u>23.591</u>	<u>23.591</u>
Depreciación acumulada	(6.601)	(3.558)
	16.990	20.033

El movimiento de activos fijos de los años 2016 y 2015 se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Saldo al inicio	20.033	23.084
Adiciones netas	0	0
Depreciación	(3.043)	(3.051)
	16.990	20.033

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas con compañías y partes relacionadas (en términos y condiciones similares a las realizadas con terceros) al 31 de diciembre:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Ventas a partes relacionadas		
Itera SA DE CV México	17.248	-
	17.248	-
	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Compras a partes relacionadas		
Itera SA DE CV México	70.824	116.526
Iteraprocess Consulting	30.000	10.051
Itera Perú	-	31.777
Itera Colombia	-	3.775
	100.824	162.129

Corresponde a pagos por servicios de consultoría y personal

El siguiente es un detalle de los saldos con las principales partes relacionadas al 31 de diciembre, originados básicamente en las transacciones antes mencionadas.

Al 31 de diciembre

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)

	2016	2015
	<hr/>	<hr/>
Por cobrar		
IT ERA México	5.473	0
	<hr/> 5.473	<hr/> 0
Por pagar		
IT ERA México	126.879	209.989
IT ERA Process Consulting S.A.	7.378	2.377
IT ERA Colombia	(719)	(719)
IT ERA Perú	0	30.637
	<hr/> 133.538	<hr/> 242.284

NOTA 8.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre los beneficios sociales estaban conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
	<hr/>	<hr/>
Aportes al IESS por pagar	864	582
Décimo cuarta remuneración	763	617
Décimo tercera remuneración	333	246
Vacaciones por pagar	202	2.135
Fondos de reserva	152	2.141
Participación a trabajadores (ver nota 9)	0	265
	<hr/> 2.314	<hr/> 5.986

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 9.- RESERVA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de las reservas para jubilación patronal y desahucio se muestran a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Provisión jubilación patronal (a)	2.804	-
Provisión desahucio (b)	1.064	-
	3.868	-

El movimiento de las reservas se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2015
Saldo al inicio	-	-
Provisión del período	3.868	-
	3.868	-

a) Reserva para jubilación patronal

La Legislación Laboral ecuatoriana en vigencia, requiere el pago del beneficio de jubilación por parte de los empleadores, a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo ininterrumpido con el mismo empleador. Así mismo, la Legislación Laboral ecuatoriana en vigencia, requiere el pago del beneficio de desahucio a aquellos trabajadores que por voluntad propia o del empleador tramitan ante la Autoridad Laboral este beneficio.

Notas a los estados financieros (continuación)
NOTA 9.- RESERVA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO (Continuación)

La reserva, determinada en base a un estudio actuarial elaborado por un profesional independiente, es registrada con cargo a los resultados del ejercicio.

Las hipótesis actuariales utilizadas para el ejercicio económico 2fueron las siguientes:

	2016
Tabla de mortalidad e invalidez	IESS 2002
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa esperada de incremento salarial	3,00%
Tasa de descuento promedio	7,46% (1)
Tasa de incremento de pensiones	2.00%

(1) Para determinar la tasa de descuento el actuario considero la tasa de rendimiento de los bonos ecuatorianos a largo plazo, la cual difiere de la tasa de rendimientos establecida en función de los bonos corporativos de alta calidad en los Estados Unidos de Norteamérica (USA) que en el año 2016 fue de 4,06%.

Es recomendación del actuario utilizar la tasa de rendimiento de los Bonos Ecuatorianos para establecer la tasa de descuento a aplicar pues está ligada a una realidad económica del Ecuador, lugar en que opera la compañía.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado “prospectivo” y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo. De acuerdo a los estudios actuariales contratados por la compañía, los que cubren a todos los empleados el valor presente de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

	2016	2015
Valor presente de la reserva actuarial:		
Trabajadores activos entre 10 y más años de servicio	0	0
Total provisión según cía., de acuerdo a requerimientos tributarios		
Trabajadores menos de 10 años de servicio	2.804	0
Total provisión según cálculo actuarial	2.804	0

b) Reserva para desahucio

La reserva por Desahucio contemplada en la Legislación laboral establece que la compañía deberá bonificar al trabajador con un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio. La provisión para esta contingencia es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado “prospectivo” y las bases técnicas es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, sonde experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de IT ERA SOCIDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE con su propia estadística.

NOTA 10.- PATRIMONIO

Notas a los estados financieros (continuación)

a) Capital emitido.-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el capital social estaba constituido por 2,000 acciones ordinarias nominales, respectivamente, totalmente pagadas con un valor nominal de 1 dólar cada una.

Nombre de accionista	Número de acciones	Participación %
IT ERA S.A. DE C.V. México	2,000.00	100.00%
	2,000.00	100.00%