
CONTACTCLOUD S.A.

Notas Comparativas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en miles de Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Actividad

Contaccloud S.A. fue constituida el 23 de noviembre del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de diciembre del 2012, el objeto social principal de la Compañía es brindar el servicio de asesoría en los campos: contable, financiero, económico, tributario, recursos humanos, jurídico, inmobiliario, comercial, publicidad y mercadeo.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

- a) **Estado de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF`S
- b) **Bases de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos 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). Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado al 31 de Diciembre del 2011 inclusive, la Compañía preparó sus Estados Financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptados en el Ecuador (NEC). Los Estados Financieros por el ejercicio finalizado al 31 de Diciembre del 2012 son los primeros Estados Financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las NIIF.
- c) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos de caja chica y saldos bancarios sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.
- d) **Activos Financieros.-** En cuanto a las cuentas por cobrar comerciales, estas son registradas a su valor razonable, incluirán una provisión para incobrables, si luego del análisis de probabilidad de recuperación de estas cuentas, se determina que existe riesgo de no cobro de las mismas.
- e) **Servicios y otros pagos anticipados.-** Los pagos por anticipados son registrados a su valor razonable y se devengarán de acuerdo al contrato
- f) **Activos por impuestos corrientes.-** Los Activos por impuestos corrientes están registrados a su valor razonable y comprende el valor

correspondiente a las retenciones en la fuente que los clientes han realizado a la compañía por la facturación respectiva.

De este impuesto se deduce el impuesto a la renta por pagar y su registro contable se lo hará constar en el ejercicio fiscal 2015.

- g) **Propiedad, Planta y Equipos.-** Son registrados al costo menos la depreciación acumulada. El costo de las propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta su puesta en marcha.

Los valores de reparaciones y mantenimiento se imputan directamente a gastos del período en que se producen.

La depreciación de estas propiedades, plantas y equipos se la realiza con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

En cuanto a la vida útil para las propiedades, plantas y equipos se tomará como base las referenciadas en la Ley de Régimen Tributario Interno, las mismas que pueden ser revisadas, si así lo ameritan

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Edificios e instalaciones	10
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipos de Computación y Software	3

- h) **Deterioro de Activos no Financieros.-** En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los Activos no Financieros, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del Activo. El monto recuperable de un Activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un Activo o una unidad generadora de efectivo menos los Costos de Venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no se ha determinado indicios de deterioro.

i) Cuentas y documentos por pagar.- Los Pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de transacciones pasadas para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

j) Otras obligaciones corrientes.- Las obligaciones corrientes corresponden a:

Impuestos mensuales.- Estos impuestos son el resultado de las transacciones realizadas en el mes de diciembre y que básicamente corresponden a IVA y Retenciones en la fuente para las cuales se espera una salida de recursos financieros.

Impuesto a la renta.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el ejercicio. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los ingresos y gastos imposables o deducibles y a los ingresos y gastos no imposables o no deducibles.

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% para el año 2015.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la Renta Diferido.- El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar en su totalidad sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se deben reconocer por todas las diferencias temporarias si son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, emitido por el Servicio de Rentas Internas, se establece que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para

efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y que en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "Reverso de Gastos no Deducibles", para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

En virtud de lo expuesto por la Autoridad Tributaria, la Compañía no ha reconocido Impuestos Diferidos.

Obligaciones con el IESS.- Estas obligaciones están registradas de acuerdo a los porcentajes establecidos por el ente de control (IESS) para el aporte patronal, personal y fondo de reserva, así como los valores descontados al personal por concepto de préstamos hipotecarios y quirografarios.

k) Cuentas por pagar diversas relacionadas (L/P).- Este rubro contiene los préstamos realizados por los accionistas de la empresa sobre los cuales no existe un interés implícito ni tampoco explícito. Su registro se lo hace a valor razonable.

l) Beneficios a Empleados.- La Compañía al 31 de diciembre del 2015 cuenta con 1 empleado.

El costo de los beneficios definidos corresponden a Jubilación Patronal y Desahucio determinados en base al correspondiente cálculo actuarial realizado por una firma utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, estos cálculos son registrados durante el ejercicio económico.

El registro de la jubilación patronal y del desahucio definen los beneficios post empleo que corresponde a un plan de Jubilación Patronal y Desahucio, se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontado los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a las reservas para obligaciones por beneficios de jubilación y desahucio, las estimaciones están sujetas a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

m) Reconocimiento de Ingresos.- La Compañía para el 2015 generó ingresos como producto directo del giro del negocio. Estos ingresos son reconocidos el momento en que es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Las ventas serán reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

n) Encargo Fiduciario.- La Compañía no ha constituido un Encargo Fiduciario para la administración de flujos de fondos provenientes de las operaciones de crédito, si fuese necesario crearlo, este servirá como medio alternativo para el pago de las obligaciones que pueda tener, ya sea con el sistema financiero, con accionistas o con terceros

o) Uso de estimaciones y supuestos significativos.- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaron los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

- a) Impuestos.- La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la Legislación Tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el Organismo de Control Tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

-
- b) Obligaciones por beneficios a empleados post empleo.- La empresa en la actualidad cuenta con 4 empleados, por ende refleja en sus balances las obligaciones por beneficios a empleados post empleo por Jubilación Patronal, tanto en la actualidad como en el futuro, y de así ameritarlo, ésta dependerá de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando varios supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por tales beneficios.
- c) Provisiones.- Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Nota 3.- Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES)

Según Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) deben revelarse como parte de la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF".

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre del 2008, se estableció un cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador y mediante Resolución No. S.C.Q.ICICPAIFRS.11.01 del 12 de Enero de 2011, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condicionantes: a) activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; b) registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares; y, c) tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Al ser la Compañía creada en diciembre del 2012, no paso por el proceso de implementación de NIIF`S.

Los Estados Financieros, para el año terminado el 31 de Diciembre de 2012 la Compañía trabajo bajo los lineamientos NIIF`S.

Efectos de saldos NEC a saldos NIIF en el período de Transición

Al ser la Compañía creada en diciembre del 2012, no existe efectos de saldos NEC a saldos NIIF ´S.

Reconciliación del estado de situación financiera-

Al ser la Compañía creada en diciembre del 2012, no existe efectos de saldos NEC a saldos NIIF ´S, por lo tanto no existe reconciliación de los esta

Nota 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Caja General	0,00	2.692,50
Caja Chica	100,00	100,00
Bancos Nacionales	4.704,42	2.302,49
	4.804,42	5.094,99

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

Nota 5.- Activos Financieros

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Cuentas Por Cobrar Clientes relacionados	6.925,16	7.206,84
Cuentas Por Cobrar Clientes no relacionados	5.368,21	0,00
Anticipo empleados	0,00	0,00
	12.293,37	7.206,84

Se refiere a valores pendientes de cobro a clientes relacionados y no relacionados.

Nota 6.- Servicios y otros pagos por anticipados

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Mantenimientos pagados por anticipado	0,00	0,00
Anticipo proveedores	36.961,30	35.861,30
	36.961,30	35.861,30

Nota 7.- Activos por impuestos corrientes

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Crédito Tributario IVA	0,00	0,00
Retenciones en la Fuente de Imp. Renta	5.307,89	4.394,00
	5.307,89	4.394,00

- (i) Se refiere a retenciones en la fuente del impuesto a la renta recibidas en el 2016 que quedo a favor de la empresa por usd 2.926,62 y las retenciones recibidas en el año 2017 por usd 1.467,38; de las cuales se descontará usd 541,13 del impuesto a la renta causado año 2017. Es importante mencionar que queda un saldo a favor de la empresa por retenciones en la fuente de impuesto a la renta de usd. 3.852,87 que el 2019 se presenta el respectivo reclamo al SRI. Y usd. 1.455,02 corresponde a las retenciones en la fuente del año 2018.

Nota 8.- Propiedad, planta y equipo

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Equipos de computación y software	10.131,99	10.131,99
Deprec. Aclda. Equipos de computación	-9.718,72	-9.718,72
	413,27	413,27

La empresa cuenta con el equipo de computación y el software necesarios para su operación, los mismos que son registrados a valor razonable y aplicados la depreciación respectiva.

Nota 9.- Cuentas y documentos por pagar

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Proveedores locales	2.700,00	900,00
	2.700,00	900,00

Nota 10.- Otras obligaciones corrientes

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Impuestos mensuales por pagar	7.392,01	6.749,61
Impuesto a Renta por pagar del ejercicio	393,78	541,13
Aportes al IESS por pagar	963,93	834,33
Fondo de reserva por pagar	0,00	0,00
Préstamos Quirografarios por pagar	185,17	115,11
Préstamos Hipotecarios por pagar	527,16	526,67
Por beneficios de ley a empleados	0,00	110,40
Participación trabajadores por pagar	206,61	107,88
Otras cuentas por pagar	2.815,43	
	12.484,09	8.985,13

El valor a final de cada período refleja los impuestos mensuales (diciembre) que se pagan en enero del próximo año y que son producto de las transacciones normales e inherentes al giro del negocio, al igual que los valores generados por la relación de dependencia con los empleados.

Nota 11.- Cuentas por pagar diversas (L/P)

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Préstamos accionistas L/P	32.336,26	32.336,26
	32.336,26	32.336,26

Refleja el valor que los accionistas han entregado como préstamo a la empresa, no genera intereses por decisión de los mismos

Nota 12.- Beneficios a empleados

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Jubilación patronal	1.039,00	727,00
Otros Beneficios no corrientes para los empleados	452,00	488,00
	1.491,00	1.215,00

Nota 13.- Capital

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Grancomercio	500,00	500,00
WRL	500,00	500,00
	1.000,00	1.000,00

CONTACTCLOUD S.A. se constituyó con un capital de US\$ 1.000,00.- mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, Doctor Rodrigo Salgado Valdez el 23 de noviembre del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de diciembre del 2012.

Nota 14.- Reserva Legal

Se conforma de la siguiente manera

	USD	
	2018	2017
Reserva Legal	167,04	167,04
	167,04	167,04

Este rubro refleja el valor de Reserva Legal, el mismo que es calculado de acuerdo a lo establecido en las normas pertinentes y vigentes.

Nota 15.- Otros resultados integrales

Se conforma de la siguiente manera

	USD	
	2018	2017
Ganancias (pérdidas) Actuariales por planes de beneficios definidos	1.495,00	1.238,00
	1.495,00	1.238,00

Corresponde a la porción de Jubilación patronal de acuerdo al cálculo actuarial

Nota 16.- Resultados acumulados

Se conforma de la siguiente manera

	USD	
	2018	2017
Utilidades Acumuladas	1.573,54	1.503,37
Pérdidas Acumuladas	-131,05	-131,05
	1.442,49	1.372,32

Nota 17.- Utilidad del Ejercicio

Se conforma de la siguiente manera

	USD	
	2018	2017
Ganancia neta del ejercicio	776,97	70,17
	776,97	70,17

Corresponde al resultado del Ejercicio después de la participación trabajadores e impuesto a la renta, sobre este valor se descontará el valor correspondiente a la reserva legal.

Nota 18.- Ingresos

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Prestación de servicios Back Office	81.472,76	75.903,70
Otros ingresos	0,00	0,20
	81.472,76	75.903,90

- Corresponde a los servicios prestados por la Administración del Back Office.

Nota 19.- Gastos

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2018	2017
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	46.861,44	41.050,48
Aportes al IESS (incluye Fondo de reserva)	10.107,24	8.228,63
Beneficios sociales e indemnizaciones	5.278,30	4.295,92
Gasto planes de beneficio a los empleados	0,00	345,00
Honorarios, comisiones y dietas personas naturales	0,00	90,00
Mantenimiento y reparaciones	515,00	0,00
Comisiones	11.739,12	11.739,12
Gastos de gestión	226,83	49,63
Impuestos, contribuciones y otros	98,43	72,71
Depreciación de Equipos de computación y software	0,00	0,00
Otros gastos	5.269,03	9.962,24
	80.095,39	75.833,73

- Estos valores corresponden a los gastos inherentes al desarrollo de las actividades propias del giro del negocio de la empresa

Nota 20. - Compromisos y Contingencias

A la fecha del informe, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros.

Nota 21.- Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del informe de los Auditores Independientes, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.


Verónica Guevara A.
Gerente General


Anita Mora
Contadora General