

# ***SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CIA. LTDA.***

## ***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***

***Al 31 de diciembre del 2019***

### **Siglas utilizadas**

NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
PYME	- Pequeña y Mediana Empresa
CINIIF	- Interpretaciones de las NIIF
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
SIC	- Interpretaciones de las NIC
PCGA	- Principios contables de general aceptación
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
US \$	- Dólares estadounidense

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 1 de enero 2017**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Notas	Al 31 de diciembre de		enero, 1
		2019	2018	2018
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y sus equivalentes	6	8.965	2.709	25
Cuentas por cobrar comerciales	7	177.859	245.000	116.093
Impuestos anticipados	8	34.331	28.707	26.269
Anticipos y proyectos en proceso	9	1.600	1.600	180.017
Otras cuentas por cobrar	10	138.458	107.903	64.972
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>361.213</b>	<b>385.919</b>	<b>387.376</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	11	2.170	1.780	2.012
Activos financieros no corrientes	12	56.429	63.259	7.721
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>58.598</b>	<b>65.039</b>	<b>9.734</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>419.811</b>	<b>450.957</b>	<b>397.110</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas comerciales por pagar	13	41.724	27.234	27.167
Impuestos por pagar	14	460	690	2.131
Beneficios a empleados	15	7.746	9.138	5.366
Obligaciones con instituciones financieras locales	16	371.000	325.041	218.078
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>420.929</b>	<b>362.103</b>	<b>252.741</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar no corrientes relacionadas	17	388.117	279.441	235.952
Beneficios a empleados no corrientes	18	12.259	7.658	7.658
Pasivo por impuestos diferidos	19	6.536	9.666	13.194
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>406.912</b>	<b>296.765</b>	<b>256.805</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>827.842</b>	<b>658.869</b>	<b>509.546</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	20	90.400	90.400	400
Aportes para futuras capitalizaciones		359.600	230.000	180.000
Resultados acumulados		(530.990)	(295.515)	(295.515)
Resultados integrales		2.533	2.679	2.679
Resultado del ejercicio		(329.573)	(235.475)	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(408.030)</b>	<b>(207.911)</b>	<b>(112.436)</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>		<b>419.811</b>	<b>450.957</b>	<b>397.110</b>

IVAN JOSE PERAZA  
 PERAZA  
 NAVARRO

Firmado digitalmente por  
 IVAN JOSE PERAZA  
 NAVARRO  
 Fecha: 2020.07.28 17:00:51  
 -05'00'



**Iván José Peraza Navarro**  
**Representante Legal**  
**SIOIA Cía. Ltda.**

**Mercedes Chuquimarca Espín**  
**Contadora General**  
**SIOIA Cía. Ltda**

Ver notas a los estados financieros

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2019 ,2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

	Notas	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	21	192.392	340.018
Costos de operación	22	(243.016)	(179.500)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b><u>(50.623)</u></b>	<b><u>160.518</u></b>
Gastos de venta	23	(130.682)	(344.005)
Gastos administrativos	24	(125.675)	2.644
Gastos financieros	25	(82.589)	(82.749)
Ingresos financieros	26	50.045	22.733
Otros ingresos	27	9.952	5.384
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b><u>(329.573)</u></b>	<b><u>(235.475)</u></b>
Otro resultado integral del año		2.533	2.679
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b><u>(327.040)</u></b>	<b><u>(232.797)</u></b>

IVAN JOSE PERAZA NAVARRO  
 Firmado digitalmente por IVAN JOSE PERAZA NAVARRO  
 Fecha: 2020.07.28 17:01:16 -05'00'

**Iván José Peraza Navarro**  
**Representante Legal**  
**SIOIA Cía. Ltda.**



**Mercedes Chuquimarca Espín**  
**Contadora General**  
**SIOIA Cía. Ltda.**

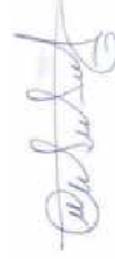
---

Ver notas a los estados financieros

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 1 de enero 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Cuentas	Capital Social	Aporte F. Capitalización	Resultados acumulados	Resultados integrales	Ganancia (pérdida) del periodo	Total
<b>Saldo al inicio del periodo 2018</b>	<b>400</b>	<b>180.000</b>	<b>(295.515)</b>	<b>2.679</b>	<b>-</b>	<b>(112.436)</b>
Capitalización de aportes socios	90.000	(90.000)	-	-	-	-
Aportes futuras capitalizaciones	-	140.000	-	-	-	140.000
Resultado Integral del ejercicio	-	-	-	-	(235.475)	(235.475)
<b>Saldo al final del periodo 2018</b>	<b>90.400</b>	<b>230.000</b>	<b>(295.515)</b>	<b>2.679</b>	<b>(235.475)</b>	<b>(207.911)</b>
Aportes futuras capitalizaciones	-	129.600	-	-	-	129.600
Reclasificación de Utilidad/pérdida a Resultado acumulado	-	-	(235.475)	-	235.475	-
Resultados actuariales	-	-	-	(146)	-	(146)
Resultado Integral del ejercicio	-	-	-	-	(329.573)	(329.573)
<b>Saldo al final del periodo 2019</b>	<b>90.400</b>	<b>359.600</b>	<b>(530.990)</b>	<b>2.533</b>	<b>(329.573)</b>	<b>(408.030)</b>

**IVAN JOSE PERAZA NAVARRO**  
 Firmado digitalmente por IVAN JOSE PERAZA NAVARRO  
 Fecha: 2020.07.28 17:02:03 -05'00'



**Iván José Peraza Navarro**  
 Representante Legal  
 SIOIA Cía. Ltda.

**Mercedes Chuquimarca Espín**  
 Contadora General  
 SIOIA Cía. Ltda.

Ver notas a los estados financieros

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**MÉTODO DIRECTO**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

	<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Efectivo y sus Equivalentes al Principio del Período</b>	2.709	25
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de Operación</b>		
Efectivo recibido de clientes	189.861	310.963
Efectivo pagado a proveedores	(94.522)	(289.438)
Efectivo pagado a empleados	(308.694)	(276.212)
Pago por primas y prestaciones	(52)	-
Impuestos a las ganancias no pagadas	(5.855)	(6.319)
Otros cobros por actividades de operación	1.100	-
Otros pagos por actividades de operación	(46.813)	(21.698)
<b>Efectivo neto por actividades de operación</b>	<b>(264.975)</b>	<b>(282.704)</b>
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(700)	-
<b>Efectivo neto por actividades de inversión</b>	<b>(700)</b>	<b>-</b>
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de financiamiento</b>		
Aportes para futuras capitalizaciones	129.600	140.000
Financiación por préstamos Largo Plazo	142.331	145.388
<b>Efectivo neto por actividades de financiamiento</b>	<b>271.931</b>	<b>285.388</b>
<b>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Período</b>	<b>8.965</b>	<b>2.709</b>

**IVAN JOSE PERAZA NAVARRO**  
 Firmado digitalmente por IVAN JOSE PERAZA NAVARRO  
 Fecha: 2020.07.28 17:02:25 -05'00'

**Iván José Peraza Navarro**  
 Representante Legal  
 SIOIA Cía. Ltda.



**Mercedes Chuquimarca Espín**  
 Contadora General  
 SIOIA Cía. Ltda.

Ver notas a los estados financieros

## **1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CIA LTDA**, fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 03 de Octubre del 2014, con un plazo de duración de cincuenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

El objeto social es a) El Asesoramiento, consultoría y prestación, en general de servicios profesionales a empresas y particulares, en los ámbitos de tecnología informática, información y telecomunicaciones, incluyendo el mantenimiento, formación y desarrollo de Software. b) Importación y exportación de tecnología, productos informáticos, software hardware y soluciones informáticas.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES**

### **a. Declaración de cumplimiento con la NIIF para PYMES**

Los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - (NIIF para las PYMES), de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en el Ecuador y sus posteriores regulaciones a través de las resoluciones No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 y SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010. La NIIF para Pymes utilizada en la preparación de estos estados financieros corresponde a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019; incluyen además los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

### **b. Negocio en Marcha**

La NIIF para PYMES parte de la hipótesis de negocio en marcha y por lo tanto la Gerencia evalúa la continuidad de las operaciones del ente contable, a menos que se indique todo lo contrario. **SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CIA LTDA.**, se encuentra en causal de disolución según el artículo 377 de la Ley de Compañías, en vista de que las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores arrojan un valor de US \$528.457 que, sumadas a la pérdida del año 2019 por US \$ 329.573 superan el 60% del capital más las reservas en US \$ 444.190; no obstante, la perspectiva de la administración es continuar en operación.

### **c. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca

algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

#### **d. Moneda funcional y moneda de presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en la Sección 30 "Conversión de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

#### **e. Bases de presentación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2019. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los beneficios a largo plazo a los empleados que se encuentran en base a un estudio actuarial.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

#### **f. Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **g. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

#### **h. Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, y que se miden inicialmente al valor razonable de la transacción.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

#### **i. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar, según sea su caso.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan, ya que la administración de 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 y que los plazos extendidos principalmente con Organismos Estatales constituyen una condición normal del negocio.

#### **j. Inversiones en asociadas**

De acuerdo a la sección 14 Inversiones en asociadas de las NIIF para Pymes, una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto.

Las inversiones de la Compañía, son acuerdos conjuntos y mantiene sus inversiones en asociadas al costo menos las pérdidas por deterioro de los valores acumulados; reconocidos de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de activos; ya que son distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado.

#### **k. Bienes de propiedades, planta y equipo**

##### **k.i: Medición inicial**

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición y se presentan netos de su depreciación acumulada (Método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que haya sufrido a lo largo de su vida útil.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

#### **k.ii: Medición posterior al reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los bienes que se medirán a valor razonable serán valuados cada 5 años por un evaluador profesional, sin embargo, cada año se harán pruebas de valor y se reconocerá cualquier cambio de valor de inmediato.

#### **k.iii: Depreciación**

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración; la depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos.

#### **k.iv: Vida útil**

Se utilizan tasas consideradas adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, la vida de los activos está en relación con los porcentajes máximos de depreciación aceptados para ser considerados gasto deducible de impuesto a la renta.

#### **k.v: Disposición de activos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedad, Planta y Equipo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### **I. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

#### **m. Impuesto a la renta**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Impuesto a la renta corriente:

Es el valor que la Compañía paga (o recupera) por el impuesto a la renta relacionado con la ganancia (pérdida) fiscal del período, a la tasa vigente determinada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El impuesto corriente se muestra en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

## **n. Activos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

- ***Retenciones en la fuente:***

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: **i)** el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, **ii)** recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

- ***Anticipo mínimo del impuesto a la renta***

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones.

El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta.

El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.

El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

*Primera cuota:* En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

*Segunda cuota:* En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

*Tercera cuota:* En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa.

## **o. Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

- ***Cálculo del impuesto a la renta causado:***

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: **1)** Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, **2)** Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, **3)** amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, **4)** otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2014, 2013, y 2012, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 22, 22, y 23% respectivamente; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que la Administración de la Compañía decida capitalizar hasta el 31 de diciembre del siguiente año y que además cumpla con ciertos requisitos contenidos en la Ley de Régimen Tributario Interno. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

- ***Cálculo del pasivo por impuesto corriente:***

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

**p. Impuesto diferido**

Es el valor correspondiente a impuesto a la renta a pagar (o recuperar) en períodos futuros relacionado con las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio o al menor valor, respectivamente.

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: **i)** existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, **ii)** se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, **iii)** la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

#### **q. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

#### **r. Beneficios a los empleados**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

##### **s. Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

##### **t. Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)**

El costo de tales beneficios fueron determinados sobre la base del criterio de la Gerencia ya que los empleados no son muy antiguos y los ajustes no representarían

ningún efecto material en los estados financieros. El siguiente año se realizará un análisis más técnico para determinar los valores razonables.

- **Beneficios por terminación.-**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

#### **u. Ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad;
- (b) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- (c) el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

#### **v. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **w. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- a) **Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.
- b) **Actividades de operación:** Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- c) **Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- d) **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## **x. Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

## **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía.
- Propiedades, planta y equipo: la determinación de las vidas útiles y el deterioro.
- Provisiones por beneficios a empleados: las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

## **4. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
2. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
3. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
4. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

### ***Riesgo de crédito***

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. **SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CIA LTDA.**, mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por los incumplimientos en pagos.

### ***Riesgo de liquidez***

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de flujos de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

### ***Gestión del capital***

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recursos Humanos: que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Procesos: que son las acciones que interactúan para realizar cada uno de los proyectos.
- 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 se 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.

## 5. APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 10 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES – POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES.

En el ejercicio económico 2019 la Administración de SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CÍA. LTDA., decidió aplicar la sección 10 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, re expresando los estados financieros comparativos al 1 de enero y 31 de diciembre de 2018, con los siguientes efectos:

Descripción de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.				
Rubros Involucrados	Tipo	Error (E) / Cambio de Política (CP)	Descripción	Corrección o Cambio
Activos Financieros	Reconocimiento/ Deterioro/ Interés implícito	E	La Compañía no estimó adecuadamente las fechas de recuperación de las cuentas por cobrar: Soain Venezuela, Soain Software Corporation y Soain España; por lo que corrigió sus fechas para el cobro de sus derechos y reconoció como gasto las cuentas no recuperables.	Se re expresaron las tablas de intereses implícitos a los periodos de recuperación de las cuentas y se ajusto el deterioro de las cuentas incobrables
Pasivos Financieros	Reconocimiento/ Interés Implícito	E	La Compañía no estimó adecuadamente las fechas de pago de las cuentas por pagar: Raquel Inversiones y Soaint España; por lo que corrigió sus fechas para el pago de sus obligaciones y se reclasificaron cuentas relacionadas; de Soaint España a Raquel Inversiones	Se re expresaron las tablas de intereses implícitos a los periodos de pago de las cuentas y se reclasificaron cuentas
Beneficios a los empleados	Reconocimiento	E	La Compañía no ha registrado los saldos de los estudios actuariales al 01 de enero y 31 de diciembre de 2018	Se reconoció el saldo al 01 de enero del 2018 en base al estudio actuarial del 2017 y el saldo del 31 de diciembre de 2018 en base al saldo inicial del estudio actuarial del 2019
Ingresos	Reconocimiento	E	La Compañía registró de forma duplicada ingresos operacionales	Se reversó el ingreso duplicado
Vacaciones	Reconocimiento	CP	La Compañía mantenía registrada una provisión por vacaciones	Con el cambio de política no se provisionan las vacaciones y se ajustaron las provisiones del periodo 2018

### Impactos de la re expresión

Los impactos del procedimiento de re expresión de estados financieros; al 01 de enero de 2018; fueron:

- Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos corrigiendo las expectativas de cobro, de las siguientes cuentas: Soaint Venezuela, Asociación Sioai y Soain S.A.S
- Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos corrigiendo las expectativas de pago de las siguientes cuentas: Raquel inversiones y Soain España S.L.

- c) Reclasificación del sobre giro bancario al pasivo, por US\$ 21.890
- d) Eliminación de cuentas por cobrar y por pagar por un valor de US\$ 11.357
- e) Eliminación de una obligación de pago por US\$ 13.641
- f) Reconocimiento de una obligación de pago por US\$ 2.104
- g) Corrección de la provisión de Jubilación Patronal por US\$ menos 4.907; Desahucio en más US\$ 4.202, y otros resultados integrales por US\$ 2.679.

Los impactos del procedimiento de re expresión de estados financieros; al 31 de diciembre de 2018; fueron:

- h) Baja de cuentas incobrables Succesul por un valor de US\$ 13.600 y de Soft Consulting por un valor de US\$ 560
- i) Reverso por duplicación de ingresos por US\$ 29.650
- j) Reclasificación de cuentas relacionadas por pagar
- k) Ajuste de eliminación de la provisión de vacaciones por US\$ 5.384,32
- l) Eliminación de un crédito tributario de IVA por US\$ 495
- m) Reclasificación del gasto al costo por US\$ 177.317
- n) Reclasificación del saldo negativo de caja chica a proveedores por US\$ 738

A continuación se presenta cómo influyeron los ajustes de re expresión en los estados financieros de Situación financiera y resultado integral y en el patrimonio neto de la compañía al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2018:

*(Ver página siguiente)*

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE REEXPRESIÓN**  
**Al 01 de enero de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Reportado previamente		Ajustes reexpresión	Saldo reexpresado
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y sus equivalentes	(21.865)	c)	21.890	25
Cuentas por cobrar comerciales	130.685	a)	(14.592)	116.093
Impuestos anticipados	26.269		-	26.269
Anticipos y proyectos en proceso	180.017			180.017
Otras cuentas por cobrar	92.791	a) y d)	(27.819)	64.972
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>407.898</b>			<b>387.376</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	2.012			2.012
Activos financieros no corrientes	1.832	a) y d)	5.889	7.721
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>3.845</b>			<b>9.734</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>411.742</b>			<b>397.110</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas comerciales por pagar	29.433	e)	(2.266)	27.167
Impuestos por pagar	2.127	f)	4	2.131
Beneficios a empleados	3.265	f)	2.101	5.366
Obligaciones con instituciones financieras locales	208.844	c) y d)	9.235	218.078
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>243.668</b>			<b>252.741</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar no corrientes relacionadas	295.927	b)	(59.975)	235.952
Beneficios a empleados no corrientes	8.363	g)	(704)	7.658
Pasivo por impuestos diferidos	-	b)	13.194	13.194
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>304.289</b>			<b>256.805</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>547.958</b>			<b>509.546</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	400			400
Aportes para futuras capitalizaciones	180.000			180.000
Resultados acumulados	(316.615)	a) y b),d),e), f)	21.101	(295.515)
Resultados integrales	-	g)	2.679	2.679
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(136.215)</b>			<b>(112.436)</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>	<b>411.742</b>			<b>397.110</b>

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE REEXPRESIÓN**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Reportado previamente		Ajustes reexpresión	Saldo reexpresado
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y sus equivalentes	1.971		n) 738	2.709
Cuentas por cobrar comerciales	304.621		a), h) y e) (59.621)	245.000
Impuestos anticipados	29.201		l) (495)	28.707
Anticipos y proyectos en proceso	1.600			1.600
Otras cuentas por cobrar	115.110		a) (7.207)	107.903
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>452.503</b>			<b>385.919</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	1.780			1.780
Activos financieros no corrientes	58.633		a) 4.626	63.259
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>60.413</b>			<b>65.039</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>512.916</b>			<b>450.957</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas comerciales por pagar	28.762		e) y n) (1.528)	27.234
Impuestos por pagar	687		f) 4	690
Beneficios a empleados	12.422		f) y k) (3.284)	9.138
Obligaciones con instituciones financieras locales	336.416		h) (11.375)	325.041
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>378.286</b>			<b>362.103</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar no corrientes relacionadas	279.883		b) y j) (442)	279.441
Beneficios a empleados no corrientes	8.363		g) (704)	7.658
Pasivo por impuestos diferidos	8.373		b) 1.293	9.666
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>296.618</b>			<b>296.765</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>674.905</b>			<b>658.869</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	90.400			90.400
Aportes para futuras capitalizaciones	230.000			230.000
Resultados acumulados	(306.030)		a), b), e), f), g) y l) 10.515	(295.515)
Resultados integrales	-		g) 2.679	2.679
Resultado del ejercicio	(176.358)		a), b), h), i), j) y k) (59.117)	(235.475)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(161.988)</b>			<b>(207.911)</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>	<b>512.916</b>			<b>450.957</b>

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL DE REEXPRESIÓN**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Reportado previamente		Ajustes reexpresión	Saldo reexpresado
Ingresos de actividades ordinarias	369.668	e)	(29.650)	340.018
Costos y gastos de operación	(2.183)	m)	(177.317)	(179.500)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>367.485</b>			<b>160.518</b>
Gastos de venta	(521.322)	m)	177.317	(344.005)
Gastos administrativos	25.308	a), b), c) y d)	(22.664)	2.644
Gastos financieros	(68.408)	a), b) y c)	(14.341)	(82.749)
Ingresos financieros	20.579	a) y b)	2.154	22.733
Otros ingresos	-	g)	5.384	5.384
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(176.358)</b>			<b>(235.475)</b>
<i>Otro resultado Integral del año</i>	-	c)	2.679	2.679
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>(176.358)</b>			<b>(232.797)</b>

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN PATRIMONIAL POR RE EXPRESIÓN**  
**Del Saldo inicial del patrimonio al 01 de enero de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Concepto	Capital Social	Aporte F. Capitalización	Resultados acumulados	Resultados integrales	Total
<b>Saldo inicial del periodo 2018 antes de reexpresión</b>	<b>400</b>	<b>180.000</b>	<b>(316.615)</b>	-	<b>(136.215)</b>
<i>Efecto de reexpresión por corrección de error.</i>					
a) Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos por corrección de expectativa de cobro, de las siguientes cuentas: Venezuela, Asociación Soain Sioai y Soain SAS	-	-	(23.885)	-	(23.885)
b) Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos por corrección de expectativas de pago de las siguientes cuentas: Raquel Inversiones y Soain España	-	-	46.780	-	46.780
d) Eliminación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar	-	-	(11.357)	-	(11.357)
e) Eliminación de una obligación de pago	-	-	13.641	-	13.641
f) Reconocimiento de una obligación de pago	-	-	(2.104)	-	(2.104)
g) Reconocimiento de resultados actuariales 2017	-	-	(1.974)	2.679	704
<b>Saldo inicial del periodo 2018 reexpresado</b>	<b>400</b>	<b>180.000</b>	<b>(295.515)</b>	<b>2.679</b>	<b>(112.436)</b>

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN PATRIMONIAL POR RE EXPRESIÓN**  
**Del Saldo inicial del patrimonio al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Concepto	Capital Social	Aporte F. Capitalización	Resultados acumulados	Resultados integrales	Ganancia (pérdida) del periodo	Total
<b>Saldo final del periodo 2018 antes de reexpresión</b>	<b>90.400</b>	<b>230.000</b>	<b>(306.030)</b>	<b>-</b>	<b>(176.358)</b>	<b>(161.988)</b>
<i>Efecto de reexpresión por corrección de error.</i>						
a) Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos por corrección de expectativa de cobro, de las siguientes cuentas: Venezuela, Asociación Soain Sioai y Soain SAS	-	-	(7.704)	-	(10.688)	(18.392)
b) Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos por corrección de expectativas de pago de las siguientes cuentas: Raquel Inversiones y Soain España	-	-	8.657	-	491	9.149
e) Eliminación de una obligación de pago	-	-	13.641	-	-	13.641
f) Reconocimiento de una obligación de pago	-	-	(2.104)	-	-	(2.104)
g) Reconocimiento de resultados actuariales 2017	-	-	(1.974)	2.679	-	704
h) Baja de cuentas incobrables Succesul por un valor de US\$ 13.600 y de Soft Consulting por un valor de US\$ 560	-	-	-	-	(14.160)	(14.160)
i) Reverso por duplicación de ingresos.	-	-	-	-	(29.650)	(29.650)
j) Reclasificación de cuentas relacionadas	-	-	-	-	(10.000)	(10.000)
k) Ajuste de eliminación de la provisión de vacaciones	-	-	-	-	5.384	5.384
l) Eliminación de un crédito tributario de IVA	-	-	-	-	(495)	(495)
<b>Saldo final del periodo 2018 reexpresado</b>	<b>90.400</b>	<b>230.000</b>	<b>(295.515)</b>	<b>2.679</b>	<b>(235.475)</b>	<b>(207.911)</b>

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DE RESULTADOS POR RE EXPRESIÓN**  
**Del Saldo inicial del patrimonio al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Concepto	Ganancia (pérdida) del periodo
<b>Saldo final del periodo 2018 antes de reexpresión</b>	<b>(176.358)</b>
<i>Efecto de reexpresión por corrección de errores</i>	
a) Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos por corrección de expectativa de cobro, de las siguientes cuentas: Venezuela, Asociación Soain Sioai y Soain SAS	(10.688)
b) Ajustes de intereses implícitos e impuestos diferidos por corrección de expectativas de pago de las siguientes cuentas: Raquel Inversiones y Soain España	491
d) Baja de cuentas incobrables Succesul por un valor de US\$ 13.600 y de Soft Consulting por un valor de US\$ 560	(14.160)
e) Reverso por duplicación de ingresos.	(29.650)
f) Reclasificación de cuentas relacionadas	(10.000)
g) Ajuste de eliminación de la provisión de vacaciones	5.384
h) Gasto crédito tributario de IVA	(495)
<b>Saldo final del periodo 2018 reexpresado</b>	<b>(235.475)</b>

**SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOIA CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y al 1 de enero de 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

**NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Caja	171	-	7
Bancos locales	8.794	2.709	18
<b>Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>	<b>8.965</b>	<b>2.709</b>	<b>25</b>

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Cientes comerciales locales no relacionadas	-	24.169	58.685
Cientes comerciales del exterior relacionadas	23.646	12.459	-
Ctas por Cobrar WIP (Trabajos en Proceso)	164.000	242.350	72.000
Cientes Comerciales Exterior Venezuela [Interés Implícito]	(9.787)	(33.978)	(14.592)
<b>Total cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>177.859</b>	<b>245.000</b>	<b>116.093</b>

El detalle de clientes comerciales relacionados del exterior se presenta a continuación y corresponden a Soaint España S.L:

<u>Documento</u>	<u>Saldo</u>
001-002-000000105	211,41
001-002-000000104	211,41
001-002-000000103	211,41
001-002-000000102	2.098,93
001-002-000000101	2.098,93
001-002-000000100	2.098,93
001-002-000000093	1.911,78
001-002-000000092	1.911,78
001-002-000000091	1.911,78
001-002-000000086	2.090,19
001-002-000000085	2.090,19
001-002-000000082	2.090,19
001-002-000000075	2.134,08
001-002-000000074	2.119,30
001-002-000000073	455,97
<b>Total</b>	<b>23.646,28</b>

- a) La cuenta de Interés implícito Soain Venezuela regula el saldo de US\$ 134.362,26; registrados en la cuenta por cobrar WIP (Trabajos en Proceso). que son servicios prestados no facturados, con una expectativa de cobro al 31 de diciembre de 2020 y a una tasa de interés del 7,15%.

El resumen de la antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

<b>Antigüedad</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
0-30	6.931,02	29,31%
31-60	5.735,34	24,25%
121-365	6.270,57	26,52%
Más 365	4.709,35	19,92%
<b>Total</b>	<b>23.646,28</b>	<b>100,00%</b>

**NOTA 8. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

<u>Composición de los saldos</u>	<b>Al 31 de diciembre de</b>		<b>enero 1,</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Crédito tributario por adquisiciones	3.128	2.092	6.529
Retenciones en la fuente de IVA	15.751	14.776	7.650
Retenciones en la fuente de la renta	13.017	11.839	12.090
Anticipo de impuesto a la renta	2.434	-	-
<b>Total Impuestos anticipados</b>	<b>34.331</b>	<b>28.707</b>	<b>26.269</b>

Conciliación tributaria / contable del impuesto a la renta corriente. - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el cálculo del impuesto a la renta es como sigue:

*(Ver página siguiente)*

Descripción	Año 2019	
<b><u>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</u></b>		
Ingresos		252.389
(-) Gastos		578.262
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>(325.873)</b>
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		(325.873)
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		-
<b><u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u></b>		
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(325.873)
<b><u>DIFERENCIAS PERMANENTES:</u></b>		
(-) Participación a Trabajadores		
(+) Gastos no deducibles locales		96.045
(-) Deducciones Adicionales		-
<b>Total de diferencias permanentes</b>		<b>96.045</b>
<b><u>DIFERENCIAS TEMPORARIAS:</u></b>		
	Reversión	Generación
AID Interés implícito Soain Venezuela	(24.191)	-
AID Interés implícito Soain SAS Ecuador	(9.125)	2.701
AID Interés implícito Asociación Soain y Sioai	(454)	23
PID Interés implícito Raquel inversiones	28.480	(15.176)
PID Interés implícito Soaint España S.L.	925	
<b>Total diferencias temporarias</b>	<b>(4.364)</b>	<b>(12.452)</b>
<b><u>UTILIDAD GRAVABLE</u></b>		
		<b>(246.645)</b>
Saldo Utilidad Gravable		(246.645)
<b><u>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u></b>		
		-
<b><u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</u></b>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente		2.434
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>		<b>(2.434)</b>
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		4.891
Crédito Tributario de Años Anteriores		8.126
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>		<b>15.452</b>

## PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS DEL EJERCICIO 2019

**Ley orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal, Suplemento – Registro Oficial Nro. 309 del 21 de agosto de 2018:**

### ***Incentivos:***

*Fortalecimiento de MIPYMES y entidades de la Economía Popular y Solidaria:*

- Para sociedades actuales y nuevas sociedades se amplía el límite para la deducción del 100 % adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1 % al 5 % de aquellos efectuados por conceptos de sueldos y salarios.

#### *Nuevas inversiones - Sectores priorizados y cantones de frontera*

- Exoneración de Impuesto a la Renta y su anticipo para sociedades actuales y nuevas sociedades
- Ciudades de todo el país menos zona urbana Quito y Guayaquil: Exoneración de 12 años.
- Zona urbana Quito y Guayaquil: Exoneración de 8 años.
- Cuando la inversión se efectúe en CANTONES DE FRONTERA, dentro de los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, la exoneración de IR será de 15 años.

#### *Nuevas inversiones - Sector productivo*

Exoneración del ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión por:

- Pagos por importaciones de bienes de capital y materia prima, hasta por el monto y plazo estipulado en contrato de inversión.
- Dividendo de exoneración en pagos a dividendos al exterior (para residentes y no residentes) hasta el plazo establecido en el contrato, siempre y cuando los recursos de la inversión provengan del extranjero y se demuestre su ingreso al país.

#### *Nuevas inversiones - Sector industrial, industrias básicas y cantones de frontera*

- Industrias básicas: Exoneración de Impuesto a la Renta y su anticipo por 15 años.
- Cantones fronterizos: Exoneración adicional de Impuesto a la Renta y su anticipo durante 5 años.

#### ***Reformas que buscan promover la actividad privada y el empleo***

- Eliminación del pago mínimo del anticipo del Impuesto a la Renta.
- Reducción gradual del ISD a partir del siguiente ejercicio fiscal hasta su extinción desde la publicación de la ley en el Registro Oficial, previo dictamen favorable del ente rector de las finanzas públicas.
- Se mantiene el crédito tributario por ISD pagado en la importación de insumos, materias primas y bienes de capital.

#### ***Reformas enfocadas en el desarrollo de viviendas de interés social***

- Devolución de IVA para las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto.
- Tarifa 0 % de IVA en servicios de construcción de viviendas de interés social.

#### ***Reformas para el fortalecimiento del sector exportador y turístico***

- En el caso de los exportadores habituales y del sector de turismo receptivo, la deducción adicional de gastos de promoción comercial podrá ser hasta por el 100 % del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.
- Devolución del ISD para exportadores habituales que importan materias primas e insumos y bienes de capital, siempre que demuestren el ingreso neto de divisas al

país.

- Se amplía el ámbito de los sectores priorizados actualmente definido en el artículo 9.1. de la Ley de Régimen Tributario Interno, incorporándose como parte de los mismos a la exportación de servicios, cinematografía y eventos internacionales, sector agrícola, oleo química, eficiencia energética, industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables, desarrollo y servicios de software, sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- Devolución de IVA e ISD en la exportación de servicios, conforme lo determine el Comité de Política Tributaria.
- Se establece la exoneración de IR por 20 años para los emprendimientos de turismo comunitario y/o asociativo, el Reglamento establecerá las condiciones y procedimiento para la aplicación de este incentivo.

### **Otras reformas**

- Se extiende el plazo de 3 a 5 años para realizar nuevas inversiones productivas en las zonas afectadas por el terremoto, y hasta 15 años la exoneración del Impuesto a la Renta. Para el sector turístico, se aplica 5 años adicionales.
- Se establece que todas las inversiones que se realizaron en Manabí y Esmeraldas, acogidos a la Ley de Solidaridad, podrán aplicar los nuevos beneficios y plazos establecidos en esta Ley.
- Se potencia a las Zonas Especiales de Desarrollo Económico aplicando la exención del Impuesto a la Renta por 10 años para los administradores y operadores de las mismas. Adicionalmente, tendrán el beneficio de la rebaja de 10 puntos porcentuales a la tarifa de Impuesto a la Renta después de finalizado el plazo de la exoneración, por 10 años más.
- Se establece el Impuesto a la Renta único a la utilidad en la enajenación de acciones, con una tarifa progresiva entre el 2 % y el 10 %. Ampliación de exoneración a 2 fracciones básicas.
- Reducción de la tarifa IR: Se incluye a los programas deportivos dentro de los proyectos cuyo impulso genera una reducción de IR del 10 % para aquellos calificados como prioritarios por el ente rector y, para el resto de programas y proyectos, el 8 %.
- Deducción de IR: Se establece la deducibilidad de los costos y gastos en patrocinio deportivo realizado dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo, conforme lo establezca el Reglamento.
- Se establece la tarifa 0 % de IVA en importaciones y transferencias de insumos del sector agropecuario, acuícola y pesca; paneles solares; lámparas LED; barcos pesqueros de construcción nueva de astillero; partes y repuestos de tractores de llantas de hasta 200 HP, elementos y maquinarias de uso agropecuario, acuícola y de pesca artesanal, baterías y cargadores para vehículos híbridos y eléctricos, seguros agropecuarios y arrendamiento de tierras para uso agrícola.
- Tarifa 0 % de IVA para vehículos eléctricos de uso particular, transporte público y de carga.
- Tarifa 0 % de ICE para vehículos eléctricos para transporte público.
- Se podrá utilizar el crédito tributario del IVA hasta por cinco años.
- Se crea la devolución del 50 % del IVA pagado en gastos de desarrollo, preproducción y post producción en las actividades de producciones audiovisuales, televisivas y cinematográficas.
- Se establece la tarifa 0 % de ICE ad valorem para cocinas y cocinetas a gas.

**Reglamento para la Aplicación de la Ley para el Fomento Productivo, Atracción de las Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, Registro Oficial Suplemento Nro. 392 del 20 de diciembre de 2018:**

***Incentivos:***

*Incentivos en Impuesto a la renta para nuevas inversiones:*

- Por generación de empleo en las PYMES que incrementen el empleo en el período de ejecución y las grandes empresas (mínimo el 3 %).
- Proporcionalidad de impuesto a la renta para nuevas inversiones, siempre que puedan diferenciar los movimientos relacionados a la nueva inversión.

*Exoneración ISD nuevas inversiones:*

- Solo para los que tengan contratos de inversión firmados con el estado.
- En el monto máximo que el ente rector fije para las importaciones.
- En dividendos distribuidos en vigencia de los contratos de inversión, dividendos generados por inversiones de recursos del exterior y que se demuestre el ingreso de divisas al país.

*Exoneración de IR para proyectos turísticos:*

- Los proyectos deben registrarse en un catastro de proyectos asociativos (grupo de personas con fines de lucro y reconocidas en la economía popular y solidaria) y comunitarios (participación de la comunidad con sus recursos para ofrecer estos servicios).

*Gastos de publicidad:*

- Los gastos de promoción y publicidad serán deducibles hasta un máximo de 20%.

*Gastos por regalías, servicios técnicos y administrativos:*

- Se elimina el concepto de similares. Los contribuyentes que tengan como objeto social brindar servicios a partes independientes de ingeniería o servicios técnicos para la construcción (obras civiles o infraestructura) cuyo margen operativo sea 7,5%, no habrá límite de deducibilidad

*Reinversión de utilidades:*

- La reinversión de utilidades en proyectos o programas deportivos, culturales, de investigación científica o desarrollo tecnológico tendrán una reducción de 8% y 10% a la tarifa de IR siempre que cumpla con los requisitos establecidos en la norma.

*Anticipo de impuesto a la renta:*

- Los contribuyentes que no tuvieran IR causado o si este fuera inferior al anticipo podrán solicitar el pago indebido o exceso o usar el mismo como crédito tributario hasta 3 años posteriores.

Montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición:

- El monto máximo para aplicar automáticamente los beneficios será de cincuenta fracciones básicas gravadas con tarifa cero por ciento de impuesto a la renta para personas naturales. Cuando se disponga el certificado de residencia fiscal del beneficiario y cumpla con al menos uno de los siguientes requisitos: (1) El pago se realiza en razón de distribución de dividendos; (2) Los beneficios implican costos o gastos que son no deducibles; (3) Se obtenga una calificación automática de los contratos; (4) La suma de todos los pagos o créditos en cuenta no superan el monto máximo establecido.

*Incentivos en Impuesto al valor agregado:*

- Devolución de IVA a exportadores de servicios.- Deberán estar inscritos en el RUC en calidad de exportadores de servicios, se devolverá en proporción de las divisas ingresadas al país dentro de un plazo de 6 meses y el valor no podrá exceder el 12% de la exportación de servicios.
- Devolución de IVA para proyectos de construcción de vivienda de interés social.- las sociedades y personas naturales que desarrollen estos proyectos se les devolverá el IVA pagado en adquisiciones locales de bienes y servicios, el IVA devuelto no excederá el IVA registrado en el presupuesto.
- Devolución de IVA en actividades audiovisuales, televisivas y cinematográfica.- el 50% del IVA en gastos de desarrollo, pre producción y post producción, para lo cual deberán estar registrados en el RUC, las sociedades que se dediquen a la programación y transmisión aun cuando tengan actividades de producción.

**Otros cambios:**

- Impuestos diferidos. - Se aceptarán los impuestos diferidos por el deterioro de propiedad planta y equipo y otros activos no corrientes; por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente. En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes; y, por Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.
- Utilidad en venta de acciones. - La utilidad será la mayor entre el VPP del año anterior y el valor real de la enajenación para lo cual se deberá excluir las utilidades no distribuidas para el cálculo del VPP.
- Dividendos.- Las sociedades que no cumplan con el deber de informar su composición accionaria deberán efectuar la respectiva retención en la fuente de IR. Cuando el sujeto pasivo haya pagado el 28% de IR la retención será del 7%, y en caso de haber aplicado una tarifa de IR del 25% o menor la retención será del 10%. Dividendos anticipados estarán sujetos a retención del 25% y del 28% cuando estos sean entregados a beneficiarios en paraísos fiscales. EL SRI establecerá los porcentajes de retención para dividendos repartidos a personas naturales.
- Impuesto a la salida de Divisas.- se elimina la compensación de cuentas por pagar al exterior como hecho generador del ISD.

**NOTA 9. ANTICIPOS Y PROYECTOS EN PROCESO**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Servicios y otros pagos anticipados	1.600	1.600	180.017
<b>Total Anticipos y proyectos en proceso</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>	<b>180.017</b>

**NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar relacionadas	147.269	125.406	81.486
Soain SAS Ecuador [Interés Implícito]	(10.219)	(16.644)	(15.170)
Asociación Soain y Sioai [Interés Implícito]	(429)	(859)	(1.344)
Cuentas por cobrar empleados	1.838	-	-
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>138.458</b>	<b>107.903</b>	<b>64.972</b>

Al 31 de diciembre de 2019, se desglosó el efecto de los intereses implícitos de las cuentas por cobrar a Soaint Ecuador y a Asociación Soain y Sioai. La expectativa de recuperación considerada es el 31 de diciembre de 2020 con base en una tasa de descuento del 7,15 %.

**NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Muebles y enseres	2.324	2.324	2.324
Equipos de computación	700	-	-
Depreciación acumulada	(855)	(544)	(312)
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>2.170</b>	<b>1.780</b>	<b>2.012</b>

A continuación el movimiento de las partidas que integran el rubro de propiedades planta y equipo:

Cuadro de propiedades, planta y equipo

<u>Activo</u>	<u>Saldo Final 2018</u>	<u>Ajustes/ Revaluación</u>	<u>Compras / Ventas</u>	<u>Saldo Final 2019</u>
Muebles y enseres	2.324	-	-	2.324
Equipos de computación	-	-	700	700
<b>Total Costo</b>	<b>2.324</b>	<b>-</b>	<b>700</b>	<b>3.024</b>

Cuadro depreciaciones propiedades, planta y equipo

Activo	Saldo Final 2018	Depreciación	Ajustes	Saldo Final 2019
Muebles y enseres	544	310	-	854
<b>Total Costo</b>	<b>544</b>	<b>310</b>	-	<b>854</b>

**NOTA 12. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Activo por impuesto diferido	55.929	62.759	7.221
Inversiones Asociadas	500	500	500
<b>Total activos financieros no corrientes</b>	<b>56.429</b>	<b>63.259</b>	<b>7.721</b>

Inversiones asociadas representa la inversión en el 50% del capital de la asociación entre SOAIN SOFTWARE ASSOCIATES S.A.S y la compañía relacionada SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CIA.LTDA. No se consolidan los estados financieros debido a que la casa Matriz es la controladora final y es quien realiza la consolidación. Esta inversión se encuentra medida al costo.

El movimiento del activo por impuesto diferido, al 31 de diciembre de 2019, se presenta en el cuadro siguiente:

<u>Movimiento</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Saldo Inicial	62.759	-
<b>Creación</b>		
Amortización de pérdidas	-	51.019
Interés Implícito Soaint Venezuela 2017 y anteriores	-	3.210
Interés Implícito Soaint Venezuela 2018	-	5.490
Interés Implícito Soaint España 2018	-	149
Interés Implícito Soaint Corporation 2018	-	58
Interés Implícito Soain SAS Ecuador 2017 y anteriores	-	754
Interés Implícito Soain SAS Ecuador 2018	-	661
Interés Implícito Soain SAS Ecuador 2019	594	-
Interés Implícito Asociación Soain y Sioai 2017 y anteriores	-	3.258
Interés Implícito Asociación Soain y Sioai 2018	-	1.379
Interés Implícito Asociación Soain y Sioai 2019	5	-
<b>Total Creación de AID</b>	<b>599</b>	<b>65.977</b>

<u>Movimiento</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
<b>Compensación / eliminación</b>		
Interés Implícito Soaint Venezuela 2018	-	1.225
Interés Implícito Soaint Venezuela 2019	5.322	-
Interés Implícito Soaint España 2018	-	150
Interés Implícito Soaint España 2019	-	-
Interés Implícito Soaint Corporation 2018	-	50
Interés Implícito Soaint Corporation 2019	-	-
Interés Implícito Soain SAS Ecuador 2018	-	114
Interés Implícito Soain SAS Ecuador 2019	2.008	-
Interés Implícito Asociación Soain y Sioai 2018	-	1.679
Interés Implícito Asociación Soain y Sioai 2019	100	-
<b>Total Compensación / eliminación</b>	<b>7.429</b>	<b>3.219</b>
<b>Total de AID</b>	<b>55.929</b>	<b>62.759</b>

### NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>2018</u>	<u>enero 1, 2018</u>
Proveedores	19.502	26.589	26.190
Proveedores del exterior	2.262	315	-
Tarjeta por pagar	961	330	977
Anticipos de clientes	19.000	-	-
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>41.724</b>	<b>27.234</b>	<b>27.167</b>

El detalle de los proveedores comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2019 se presenta a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Saldo</u>
El Corte Inglés	9.496,41
Binaria Sistemas S.A.	5.693,64
Gallardo Aguilar Victor Alfredo	1.028,50
Sociedad Civil Anónima Firma Consultora De Aviación Especializada S.C.A.	770,00
Ecuasanitas S.A.	672,04
Mercedes Chuquimarca	550,00
Valencia Guillermo	540,00
Zac Cia. Ltda.	294,00
Servicaren S.A.	269,38
Jativa Cunalata Silvia Alexandra	94,32
Julio Cesar Rodriguez Leon	93,39
<b>Suman</b>	<b>19.501,68</b>

La cuenta anticipos a clientes pertenece en su totalidad al dinero recibido por el proyecto Banesco.

**NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta	251	437	1.601
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	208	254	529
<b>Total impuestos por pagar</b>	<b>460</b>	<b>690</b>	<b>2.131</b>

**NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
IESS por pagar	4.941	4.189	3.099
Provisión décimo tercer sueldo	404	816	991
Provisión décimo cuarto sueldo	2.400	1.652	1.276
Sueldos	-	2.481	-
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>7.746</b>	<b>9.138</b>	<b>5.366</b>

**NOTA 16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Sobregiro bancario	-	-	21.890
Produbanco por pagar	371.000	325.041	196.188
<b>Total obligaciones con instituciones financieras</b>	<b>371.000</b>	<b>325.041</b>	<b>218.078</b>

La partida de Produbanco por pagar está constituida por: cartas de crédito bancarias Stand By y por la tarjeta de crédito:

<u>Nro. De operación</u>	<u>Monto</u>	<u>Fecha de inicio</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Tasa</u>
CAR10100569580001	46.000,00	26/12/2019	16/3/2020	11,32
CAR10100569587000	324.134,18	23/10/2019	15/10/2020	11,82
41224122210000000000	865,82	12/2/2016	1/7/2021	0,00
<b>Suman</b>	<b>371.000,00</b>			

**NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES RELACIONADAS**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Raquel inversiones	416.998	322.550	282.200
Raquel inversiones [Interés implícito]	(29.707)	(43.936)	(57.193)
Realiant por pagar	-	-	13.727
Reliant [Interés implícito]	(0)	-	(2.782)
Soaint Software Associates Corporation SL	827	827	-
<b>Total cuentas por pagar no corrientes relacionadas</b>	<b>388.117</b>	<b>279.441</b>	<b>235.952</b>

Al 31 de diciembre de 2019, se desglosó el efecto de los intereses implícitos de las cuentas por pagar a Raquel Inversiones. La expectativa de cancelación considerada es el 31 de diciembre de 2020 y se consideró una tasa de descuento del 7,15 %. Adicional en el 2019, a través de una depuración de saldos se determinó que la cuenta por pagar Realiant en realidad correspondía a una obligación con Raquel Inversiones y Soaint Software Associates Corporation S.L.

**NOTA 18. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES**

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>		<u>enero 1,</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Provisión por Jubilación patronal	5.826	3.456	3.456
Desahucio	6.433	4.202	4.202
<b>Total beneficios a empleados no corrientes</b>	<b>12.259</b>	<b>7.658</b>	<b>7.658</b>

**Jubilación Patronal.** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentadas en estudios actuariales, preparados por profesionales independientes (ACTUARIA CONSULTORES CÍA. LTDA.), basado en el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. El movimiento de la provisión fue como sigue:

*(Ver página siguiente)*

<b>Concepto</b>	<b>Al 31 de diciembre 2019</b>
<b>Jubilación Patronal</b>	
Saldo inicial	3.456
Costos de los servicios del año	2.041
Costos financieros	284
Pérdida (Ganancia) Actuarial	46
Bneficios pagados	0
<b>Saldo final</b>	<b>5.826</b>

**Bonificación por desahucio.** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentada en estudios actuariales, preparados por profesionales independientes (ACTUARIA CONSULTORES CÍA. LTDA.). El movimiento de la provisión fue como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Al 31 de diciembre 2019</b>
<b>Desahucio</b>	
Saldo inicial	4.203
Costos de los servicios del año	1.790
Costos financieros	340
Pérdida (Ganancia) Actuarial	100
Bneficios pagados	0
<b>Saldo final</b>	<b>6.433</b>

**Metodología actuarial y análisis de sensibilidad.** - Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

<u>Hipótesis Actuariales</u>	<b>Diciembre, 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Tasa de descuento	8,21%	8,21%
Tasa de Incremento Salarial	1,50%	1,50%
Tasa de rotación	21,00%	21,00%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

<u>Análisis de Sensibilidad de la Jubilación Patronal</u>	<b>Diciembre, 31</b>
	<b>2019</b>
Tasa de descuento + 0.5%	(553)
Tasa de descuento - 0.5%	614
Incremento Salarial + 0.5%	654
Incremento Salarial - 0.5%	(590)
Incremento del 10% del supuesto de rotación (+ 5.00%)	(278)
Decremento del 10% del supuesto de rotación (- 5.00%)	291

<u>Análisis de Sensibilidad del Desahucio</u>	<b>Diciembre, 31</b>
	<b>2019</b>
Tasa de descuento + 0.5%	(161)
Tasa de descuento - 0.5%	178
Incremento Salarial + 0.5%	213
Incremento Salarial - 0.5%	(196)
Incremento del 10% del supuesto de rotación (+ 5.00%)	325
Decremento del 10% del supuesto de rotación (- 5.00%)	(309)

#### **NOTA 19. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

<u>Composición de los saldos</u>	<b>Al 31 de diciembre de</b>		<b>enero 1,</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Pasivo por impuesto diferido	6.536	9.666	13.194
<b>Total pasivo por impuesto diferido</b>	<b>6.536</b>	<b>9.666</b>	<b>13.194</b>

El movimiento del Pasivo por impuesto diferido, al 31 de diciembre de 2019, se presenta en el cuadro siguiente:

<u>Movimiento</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Saldo Inicial	9.666	-
<b>Creación</b>		
Interés Implícito Raquel Inversiones 2017 y anteriores	-	12.582
Interés Implícito Raquel Inversiones 2018	-	2.897
Interés Implícito Raquel Inversiones 2019	3.339	-
Interés Implícito Reliant 2017 y anteriores	-	647
<b>Total Creación de PID</b>	<b>3.339</b>	<b>16.126</b>
<b>Compensación / eliminación</b>		
Interés Implícito Raquel Inversiones 2018	-	6.237
Interés Implícito Raquel Inversiones 2019	6.266	-
Interés Implícito Reliant 2018	204	223
<b>Total Compensación / eliminación</b>	<b>6.469</b>	<b>6.460</b>
<b>Total de PID</b>	<b>6.536</b>	<b>9.666</b>

#### NOTA 20. PATRIMONIO

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>2018</u>	<u>enero 1, 2018</u>
Capital social	90.400	90.400	400
Aportes para futuras capitalizaciones	359.600	230.000	180.000
Resultados acumulados	(530.990)	(295.515)	(295.515)
Resultados integrales	2.533	2.679	2.679
Resultado del ejercicio	(329.573)	(235.475)	-
<b>Total patrimonio</b>	<b>(408.030)</b>	<b>(207.911)</b>	<b>(112.436)</b>

Actualmente SISTEMAS OPERATIVOS APLICADOS INTEGRALES SIOAI CÍA. LTDA., se encuentra en causal de disolución de acuerdo al artículo 377 de la Ley de Compañías puesto que las pérdidas acumuladas, superan el 60% del capital en US \$444.190.

Por lo descrito en el párrafo anterior, el principio de “Negocio en marcha” de SIOAI CÍA. LTDA., se encuentra afectado; sin embargo, la perspectiva de la administración es continuar en operación. Desde el año 2018, la compañía mantiene un contrato de servicios de tecnología con la empresa NA-AT Technologies, y además es responsable de ejecutar parte del contrato que su relacionada Soain Software Associates S.A.S, mantiene con la empresa Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A., Conocel; y se espera genere la rentabilidad suficiente para que le permitan a la compañía salir de la causal de disolución.

## NOTA 21. INGRESOS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	186.897	338.061
Otros ingresos	2.980	1.957
Venta de licencias	2.304	-
Servicios Intercompany	211	-
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>5.496</b>	<b>1.957</b>

## NOTA 22. COSTOS DE OPERACIÓN

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mano de obra	216.551	177.317
Suministros, materiales y repuestos	-	20
Costos indirectos de fabricación	1.169	-
Costo de Licencias	25.296	2.163
<b>Total costos y gastos de operación</b>	<b>243.016</b>	<b>179.500</b>

## NOTA 23. GASTOS DE VENTA

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	83.282	253.704
Aportes a la Seguridad social	9.948	25.798
Planes de beneficios a empleados	5.634	5.866
Honorarios, comisiones y dietas	510	7.825
Arriendo	14.948	23.974
Gastos de viaje	6.422	6.662
Seguros	52	-
Gastos de gestión	641	910
Gratificaciones	-	4.950
Servicios básicos.	3.494	5.700
Varios	4.733	5.859
Gastos de Registro Mercantil	500	25
Impuestos, tasas y contribuciones	358	597
Capacitación	40	-
Afiliaciones y membresías	120	2.136
<b>Total gastos de venta</b>	<b>130.682</b>	<b>344.005</b>

## NOTA 24. GASTOS ADMINISTRATIVOS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deterioro de cuentas por cobrar	72.000	14.160
Honorarios, comisiones y dietas.	10.460	11.074
Varios.	2.256	1.550
Gastos de viaje.	678	11.360
Movilización	70	-
Gastos de gestión.	1.145	961
Pasajes aéreos	159	-
Servicios básicos	401	-
Notariales	1.274	-
Impuestos, tasas y contribuciones.	768	238
Depreciaciones	310	232
Renta equipos	8.801	11.716
Gasto impuesto a la renta diferido	3.700	(59.066)
Servicios ocasionales	295	-
Costo laboral	3.831	-
Gasto no deducible	19.527	5.131
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>125.675</b>	<b>(2.644)</b>

## NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses	46.813	21.698
Servicios bancarios	2.564	1.586
Costo interes	624	1.270
ISD	459	320
Gasto interés implícito	32.129	59.146
<b>Total gastos financieros</b>	<b>82.589</b>	<b>84.019</b>

## NOTA 26. INGRESOS FINANCIEROS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ingresos financieros	1.100	-
Ingreso por interés implícito	48.945	22.733
<b>Total otros ingresos financieros</b>	<b>50.045</b>	<b>22.733</b>

## NOTA 27. OTROS INGRESOS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingreso por vacaciones que no se van a pagar	9.952	5.384
<b>Total otros ingresos</b>	<b>9.952</b>	<b>5.384</b>

## NOTA 26. PARTES RELACIONADAS

Resumen de saldos con partes relacionadas. - un resumen se presenta a continuación. Los saldos con partes relacionadas se revelan en las *Notas 7, 10 y 17* para las cuentas por cobrar y por pagar:

### Cuentas por cobrar

<u>Partes Relacionadas</u>	<u>País</u>	<u>Tipo de transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Soaint Venezuela	Venezuela	Cuentas comerciales	0,00	272.000,00
Soaint España	España	Cuentas comerciales	0,00	8.990,00
Soaint Corporation	España	Cuentas comerciales	0,00	3.468,75
Soain SAS Ecuador	Ecuador	Préstamos	140.292,52	118.711,28
Asociación Soain SAS y Sioai	Ecuador	Préstamos	6.975,98	6.694,38
<b>Total</b>			<b>147.268,50</b>	<b>409.864,41</b>

### Cuentas por pagar

<u>Partes Relacionadas</u>	<u>País</u>	<u>Tipo de transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Raquel Inversiones	España	Préstamos	416.997,55	282.200,00
Realian Consult S.L.	España	-	-	13.726,72
<b>Total</b>			<b>416.997,55</b>	<b>295.926,72</b>

Resumen de transacciones con partes relacionadas. - un resumen por transacciones de activo, pasivo, ingreso, costo y gasto se presenta a continuación:

### Cuentas de gasto

<u>Partes Relacionadas</u>	<u>País</u>	<u>Tipo de transacción</u>	<u>2019</u>
Soaint Perú S.A.C	Perú	Servicios	1.947,00
Iván José Peraza	Venezuela	Honorarios	2.980,75
<b>Total</b>			<b>4.927,75</b>

## Cuentas de ingreso

Partes Relacionadas	País	Tipo de transacción	2019
Soain Software Associates Corporation, S.L.	España	Servicios	18.393,80
Soain S.A.S	Ecuador	Servicios	44.507,95
Soaint España S.L.	España	Servicios	126.281,38
Soaint Venezuela	Venezuela	Servicios	1.837,50
<b>Total</b>			<b>191.020,63</b>

### NOTA 27. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2017, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del

Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15.000.

## **NOTA 28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con fecha 11 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha generado, en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros en el ejercicio económico 2020, muchas de las oportunidades de negocios se encuentran en stand by, no obstante se espera que la economía tenga un pronto repunte una vez superado o controlado el problema de salud y exista mayor apertura en los diferentes ámbitos de la economía nacional.

Con fecha 03 de febrero de 2020, la Superintendencia de Compañía y Seguros, aprueba el aumento de capital social de US \$90.400 a US \$450.000; para esto se usó la cuenta de aportes futuras capitalizaciones que al 31 de diciembre de 2019, estaba en US \$ 359.600.

Excepto por lo indicado en los párrafos precedentes, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.

## **NOTA 29. CONTRATOS MÁS RELEVANTES**

**Contrato:** NA-AT Technologies

**Fecha de inicio:** 2019

**Objetivo:** Servicio de tecnología

**Vigencia:** Indefinida

La Compañía es la responsable de ejecutar parte del contrato que su relacionada Soain Software Associates S.A.S, mantienen con la empresa Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A., Conecel.

## **NOTA 30. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros presentados por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia con fecha 25 de mayo del 2020, y se espera que sean aprobados por la Junta General, sin modificaciones.

IVAN JOSE  
PERAZA  
NAVARRO

Firmado digitalmente  
por IVAN JOSE  
PERAZA NAVARRO  
Fecha: 2020.07.28  
17:04:54 -05'00'

---

**Iván José Peraza Navarro**  
**Representante Legal**  
**SIOIA Cía. Ltda.**



---

**Mercedes Chuquimarca Espín**  
**Contadora General**  
**SIOIA Cía. Ltda.**