

**1. Descripción del Negocio**

**DATA360 TECNOLOGÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.** "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del 23 de mayo de 2018 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de mayo de 2018. La compañía tiene por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU, Comercio al por mayor y menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas, así como también podrá comprender las etapas o fases de comercialización de las actividades antes mencionadas

**2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

**a) Base de Preparación**

***i Declaración de Cumplimiento***

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el International Accounting Standards Board IASB por sus siglas en inglés, la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados para su publicación por la gerencia con fecha 12 de marzo de 2020, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del balance, de conformidad con lo establecido en la NIC

"Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa". Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

***ii Base de Medición***

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

***iii Moneda Funcional y de Reporte***

Los Estados Financieros de la compañía se han presentado en "Moneda Funcional". La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América US\$ que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

#### NIIF 15 Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconocerá los ingresos que representan la promesa de transferir los bienes o servicios al cliente, en un importe que refleje la consideración por la cual una entidad espera tener derecho a cambio de esos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de acuerdo con el principio básico y aplicándolos siguientes pasos: Paso 1: Identificar el contrato con el cliente; Paso 2: Identificar el cumplimiento de obligaciones en el contrato; Paso 3: Determinar el precio de la transacción; Paso 4: Asignar el precio de la transacción, a cada cumplimiento de obligaciones establecidas en el contrato; y, Paso 5: Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga el cumplimiento de obligaciones.

Esta nueva norma es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2018, con adopción temprana permitida. La Administración de la Compañía ha iniciado el proceso de evaluar los potenciales efectos de esta norma; sin embargo, no se anticipa que la adopción de la NIIF 15 tenga un impacto importante en el reconocimiento del ingreso de la Compañía.

#### **b) Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con impacto en el estado de resultados: comprende principalmente al efectivo en caja y bancos.
- Préstamos y otros deudores: comprende créditos por ventas y otros créditos.
- Otros pasivos financieros: comprende deudas bancarias y financieras, deudas comerciales y otras deudas.

La clasificación depende de la naturaleza y del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

La Compañía valoriza los instrumentos financieros como se describe a continuación:

##### ***i Efectivo y Equivalentes del Efectivo***

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y cuentas corrientes bancarias. Se registran a costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

##### ***ii Activos Financieros-Cuentas por Cobrar – Comerciales y Otros Deudores***

Corresponde a aquellos activos, montos adeudados por la venta de licencias de Software o Prestación de Servicios Tecnológicos. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar - comerciales se reconocen por el importe de la factura y que se aproxima a su valor razonable, en virtud que la partida por cobrar está bajo término normal de crédito y/o el plazo del crédito es hasta una año plazo y la actualización del flujo no es significativo, registrando provisiones de valoradoras en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente. La Compañía no cobra intereses por mora a sus clientes. El

Notas a los Estados Financieros

plazo promedio de crédito de estas cuentas por cobrar es de 30 días.

**iii Pasivos Financieros - Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva, en virtud de que la actualización del flujo no es significativa.

**iv Compensación de Instrumentos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y se presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**v Compensación de Instrumentos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y se presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**c Propiedades y Equipos**

Las propiedades y equipos se presentan neto de la depreciación acumulada, y están contabilizados al costo histórico. El costo histórico incluye los costos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a los resultados del período para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Clase de Activo	Años
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La vida útil y el método de depreciación de los activos se revisan y ajustan si es necesario, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de mobiliario y equipos.

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos una concluida su vida útil la gerencia estima serán no utilizables.

El mobiliario y equipos se dan de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o retiro. Las pérdidas y ganancias por la venta del mobiliario, equipos y vehículos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en

los resultados del período.

**d) Beneficios a los Empleados -**

**1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo**

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los empleados en las utilidades, sueldos y beneficios sociales, y beneficios corporativos de corto plazo. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan. De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisional y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

**e) Reconocimiento de Ingresos -**

Las ventas comprenden el valor razonable de la consideración recibida o a recibir por la venta de licencias y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Las ventas son expuestas netas de impuestos al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Las licencias de software y servicios de tecnología prestados por la Compañía son vendidos en base a órdenes de compra o contratos, incluyendo que el precio de venta sea conocido o determinable. La venta de licencias es reconocida como ingreso en el momento de la entrega de las mismas, los ingresos por servicios prestados se reconocen principalmente sobre la base de los trabajos ejecutados que se aproxima al método del porcentaje de realización de los servicios.

**f) Costos y Gastos -**

Son registrados mediante el método de causación. Se registran sobre la base del devengado

**g) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido -**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerá directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**i Impuesto a la Renta Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% siempre que las utilidades no sean reinvertidas

**ii Impuesto a la Renta Diferido**

Los activos por impuestos diferidos comprenden todas las diferencias temporarias deducibles que es probable generen beneficios fiscales futuros contra las que se pueda cargar estas diferencias.

La Compañía considerando que las diferencias temporales gravables no son significativas, no ha reconocido al 31 de diciembre de 2019 en sus estados financieros pasivos por impuestos diferidos.

### **3. Gestión del Riesgo Financiero**

Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

#### **1. Factores de Riesgo Financiero**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen deudas bancarias y financieras, deudas con proveedores y otros acreedores. El propósito principal de estos pasivos financieros es conseguir financiamiento para el desarrollo de sus operaciones habituales. La Compañía tiene activos financieros, tales como, deudores por venta, otras cuentas por cobrar y efectivo provenientes directamente desde sus operaciones.

#### **i. Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

La Compañía no tiene inversiones en valores ni endeudamiento a largo plazo que pueda verse afectado por el riesgo de tasa de interés. Así mismo, todas las transacciones son efectuadas en dólares de los Estados Unidos de América. A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene una exposición significativa al riesgo de mercado.

#### **ii. Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

#### **iv. Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de liquidez utilizando un flujo de caja proyectado a corto plazo.

### **2. Gestión del Capital**

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

### **3 Estimación del Valor Razonable**

El valor razonable de los instrumentos financieros representa el importe estimado que la Compañía espera recibir o pagar para rescindir los contratos o acuerdos, teniendo en cuenta las tasas de interés actuales y precios.

Los instrumentos financieros de la Compañía son principalmente de corto plazo, por lo tanto su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

4. **Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Caja	900	
Bancos		884,43
	<b>900</b>	<b>884,43</b>

El efectivo corresponde a los dineros mantenidos en banco, el valor registrado es igual a su valor razonable.

5. **Cuentas por Cobrar - Comerciales y Otros Deudores**

Un detalle de las cuentas por cobrar – comerciales y otros deudores es el siguiente:

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Por Cobrar Empleados Y Socios (a)	69,496	80.696,14
Anticipo A Proveedores	490	490,00
Anticipo Imp Renta		115,79
	<b>69,986</b>	<b>81.186,14</b>

(a)

POR COBRAR EMPLEADOS Y SOCIOS	
FAUSTO PARDO	30,119.22
MAYRA OSORIO	3,239.82
MIRIAM BUELE	21.576,40
CHRISTIAN PINTO	24.900,00
PEDRO JIBAJA	860.61
TOTAL: POR COBRAR EMPLEADOS Y SOCIOS	80.696,14

6. **Cuentas por y documentos por pagar Relacionados**

Un resumen de las cuentas por pagar a relacionados es el siguiente:

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Cloud360 por pagar	78,783	132.268,85
	<b>78,783</b>	<b>132.268,85</b>

**7. Otras Obligaciones Corrientes**

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Con la Administración tributaria	22	
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	(1) 508	437,40
Participación Trabajadores (Nota 18)	163	39,62
Beneficios Sociales	(2) 582	472,74
	<b>1,275</b>	<b>949,76</b>

(1) Corresponde a retenciones del Impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del año corriente pendientes de pago al cierre del periodo fiscal.

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Aporte Personal	223	191,36
Aporte Patronal	285	246,04
	<b>508</b>	<b>437,40</b>

(2) A Continuación un detalle

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Décimo Tercer Sueldo por pagar	196	141,66
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	386	331,08
	<b>582</b>	<b>472,74</b>

**8. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social**

La Compañía, al 31 de diciembre de 2019 tiene un capital accionario de 900 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 por acción y con derecho a un voto por acción.

A continuación un detalle del capital Suscrito y Pagados de la compañía

Accionistas	Capital Pagado	Participación
Eulogio Rene Pardo	USD \$ 300.00	33.33%
Francisco Fernando Andrade Aguilar	USD \$ 300.00	33.33%
Iván Marcelo Lima Castillo	USD \$ 300.00	33.33%
	<b>USD \$ 900.00</b>	<b>100%</b>

**9. Dividendos**

Los dividendos distribuidos no devengan intereses y son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho legal a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por los accionistas de

DATA360 TECNOLOGÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

Notas a los Estados Financieros

acuerdo con el estatuto de la Compañía.

**Dividendos Distribuidos**

En el año 2019 no se distribuyó dividendos a los accionistas.

**10. Reserva legal - Estatutaria**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario.

Capital	900.00
50% Capital	450.00
Utilidad del Ejercicio Neta	109,13
<b>Reserva Legal</b>	<b>10,91</b>

**11. Ingresos**

Un detalle de ingresos es el siguiente:

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Servicios de Tecnología (Provisión )	14,313.60	39.950,00
	<b>14,313.60</b>	<b>39.950,00</b>

**12. Costos / Gastos**

Un detalle de los gastos de ventas y administrativos es el siguiente:

Cuenta	Al 31 de diciembre de	
	2,018	2,019
Remuneraciones	9,400	27.875,00
Beneficios Sociales	2,311	8.187,91
De Gestión	116	3.256,44
Honorarios Profesionales	100	100,00
Gastos De Gestión	1,188	
Impuestos, Contribuciones Y Otros	233	200,00
Iva Gasto	12	13,67
No Deducibles	27	13,90
Interés y Multa		38,94
	<b>13,387</b>	<b>39.685,86</b>
	<b>13,387</b>	<b>39.685,86</b>

**13. Impuesto a la Renta - Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la pérdida fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta corriente y participación de utilidades, fueron las siguientes:

Año	2019
Utilidad del Ejercicio	264,14
Menos: Participación Trabajadores	-39,62
	<b>224,52</b>
Más: Gastos no deducibles	300,00
Menos: Deducciones Especiales	0,00
Base Imponible	524,52
Impuesto a la Renta Causado 22%	115,39
Menos: Anticipo pagado Imp Rta	-115,79
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>0</b>

De conformidad con las disposiciones tributarias vigentes las sociedades constituidas en el Ecuador estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% en el 2019.

**Situación Fiscal**

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía por el año 2019 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

**14. Precios de Transferencia**

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

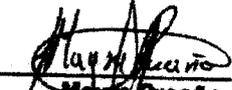
La Compañía, en el ejercicio fiscal 2019 no ha efectuado transacciones con partes relacionadas locales que superen los US\$ 3.000.000.

**15. Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Atentamente,

  
**Pardo Eulogio Rene.**  
 Gerente General

  
**Mayra Proaño**  
 Contador General