

# UNIPLEX S.A.

## Estados financieros separados

Año terminado el 31 de diciembre del 2018

### Contenido

Informe de los auditores independientes \_\_\_\_\_ 1

#### Estados financieros auditados

Estados de situación financiera	4
Estados de resultados integrales	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8

## **Informe de los Auditores Independientes**

A los señores accionistas de  
**UNIPLEX S.A**

### **Informe de auditoría sobre los estados financieros**

#### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de UNIPLEX S.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera de la compañía UNIPLEX S.A., al 31 de Diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Fundamentos de la opinión con salvedad**

Tal como se describe en la Nota 8 a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2018 la compañía no nos ha proporcionado los estados financieros de sus asociadas (Florazenit S.A. y Cobiscorp S.A.), con el cual se podría determinar los posibles ajustes que afectarían la posición financiera de la compañía, con la aplicación del VPP (Valor Patrimonial Proporcional). De haberse determinado ajustes, los activos de la entidad y los resultados del ejercicio, se hubiesen modificado en su importe.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, Somos independientes de UNIPLEX S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (IASB), por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedad.

## **Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y de control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión, seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (continuación)**

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada, Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría

### **Informes sobre otros requisitos legales y reguladores**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2018, se debe presentar por separado hasta el 31 de Julio del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

### **Énfasis**

#### **Incremento de Capital Social**

Como se describe en la Nota 16, a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2018, la compañía determina una pérdida que supera el cincuenta por ciento del capital más reservas. Según Acta de la Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas del 20 de diciembre del 2018, la administración de la compañía decidió realizar el aumento del capital social por un valor de US\$1,840,000 proveniente de la cuenta Aportes futuras capitalizaciones; fijándolo en US\$2.000,000. Igualmente, se decidió que el incremento de capital se realice en el año 2019 con su respectivo trámite en el Registro Mercantil.

**Néstor A, Vargas Socio**

**SC-RNAE No.591**

**RNC No. 24486**

**Quito, 22 de julio del 2019**

Estados de Situación Financiera

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo en caja y bancos y equivalentes al efectivo <i>(Nota 3)</i>	76,991	12,176
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 4)</i>	587,612	501,032
Cuentas por cobrar clientes compañía relacionada <i>(Nota 5)</i>	662,127	832,880
Inventario <i>(Nota 6)</i>	43,700	66,171
Inversiones en asociadas <i>(Nota 8)</i>	-	119,403
Activos por impuestos corrientes <i>(Nota 13)</i>	169,519	320,443
<b>Total, activos corrientes</b>	<b>1,539,948</b>	<b>1,852,105</b>
<b>Activos no corrientes:</b>		
Propiedades y equipos, neto <i>(Nota 7)</i>	88,252	133,613
Inversiones en asociadas <i>(Nota 8)</i>	649,423	530,020
Otros activos <i>(Nota 9)</i>	14,543	15,009
Otros activos impuestos diferidos <i>(Nota 9)</i>	2,454	
<b>Total, activos no corrientes</b>	<b>754,671</b>	<b>678,642</b>
<b>Total, activos</b>	<b>2,294,619</b>	<b>2,530,747</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Obligaciones Bancarias <i>(Nota 10)</i>	-	83,841
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 11)</i>	798,590	1,072,937
Cuentas por pagar accionistas y compañía relacionada <i>(Nota 5)</i>	-	3,717
Obligaciones por beneficios definidos <i>(Nota 12)</i>	50,719	65,413
Pasivos por impuestos corrientes <i>(Nota 13)</i>	74,557	58,174
<b>Total, pasivos corrientes</b>	<b>923,866</b>	<b>1,284,082</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 11)</i>	54,950	-
Obligaciones por beneficios definitivos <i>(Nota 11)</i>	475,483	175,732
Cuentas por pagar accionistas y compañía relacionada <i>(Nota 5)</i>	38,213	38,713
<b>Total, pasivos no corrientes</b>	<b>568,646</b>	<b>214,445</b>
<b>Total, pasivos</b>	<b>1,492,512</b>	<b>1,498,526</b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital pagado <i>(Nota 15)</i>	160,000	160,000
Aportes Futuras Capitalizaciones	1,595,516	1,840,000
Reserva Legal	80,000	80,000
Revaluación Propiedad Plata y Equipo	114,716	114,716
Resultados Acumulados:	-1,162,495	-802,892
(Pérdidas) Acumuladas	14,371	-359,603
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>802,108</b>	<b>1,032,221</b>
<b>Total, Pasivos y Patrimonio</b>	<b>2,294,620</b>	<b>2,530,747</b>

Sr. Robert Moss  
Presidente Ejecutivo

CBA Josué Silva  
Contador General

# UNIPLEX S.A

## Estado de Resultado Integral

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:		
Servicios	1,773,714	1,434,154
Costo de Ventas	-884,809	-843,485
Utilidad bruta	888,905	590,668
Gastos de administración y ventas (Nota 17)	-850,164	-1,235,047
Costos financieros (Nota 18)	-40,452	-57,496
Otros ingresos (Nota 17)	40,669	342,272
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	38,958	-359,603
15 % participación trabajadores	5,844	-
25% Impuesto a la Renta	18,743	-
Utilidad (pérdida) neta y resultado integral del año, neto de Impuestos	14,371	-359,603

---

**Sr. Robert Moss**  
**Presidente Ejecutivo**

---

**CBA Josué Silva**  
**Contador General**



UNIPLEX S.A  
Estado de Flujo Del Efectivo

Años Terminados el

31 de diciembre

	2018	2017
	(US Dólares)	
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	1,733,048	1,684,272
Pagado a proveedores y empleados	(1,999,931)	(1,722,667)
<b>Efectivo generado por las operaciones</b>	<b>(266,883)</b>	<b>(38,395)</b>
Intereses pagados	(37,274)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	459,537	(497,940)
<b>Flujo neto de efectivo usado en actividades de operación</b>	<b>155,379</b>	<b>(536,335)</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Compras de propiedades y equipos	-	(104,551)
Otras entradas (salidas) de efectivo	67,008	-
<b>Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión</b>	<b>67,008</b>	<b>(37,543)</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Préstamos a corto plazo y largo plazo	-	-
Cuentas por pagar a accionistas corto plazo	-	-
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	-	646,416
Otras entradas (salidas) de efectivo	86,912	-
<b>Flujo neto de efectivo usado en actividades de financiamiento</b>	<b>86,912</b>	<b>646,416</b>
Aumento neto en efectivo en caja y banco	64,815	5,530
Efectivo en caja y banco al principio del año	12,176	6,646
<b>Efectivo en caja y banco al final del año (Nota 3)</b>	<b>76,991</b>	<b>12,176</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:</b>		
Utilidad / Pérdida neta	38,958	(339,130)
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el flujo neto del efectivo de actividades de operación	(34,699)	103,097
Depreciación de propiedades y equipos	-	-
Ajuste por impuesto a la renta	-	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Incremento (disminución) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(79,594)	(92,161)
Incremento (disminución) en inventarios	22,471	36,906
Incremento (disminución) en anticipos proveedores	8,177	(8,890)
Incremento (disminución) en otros activos	148,470	(80,867)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(47,965)	(173,655)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	67,997	(227,003)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(237,892)	245,362
Incremento (disminución) en anticipos clientes	(1,588)	8
Incremento (disminución) en otros pasivos	271,044	-
<b>Flujo neto de efectivo en la conciliación del operativo</b>	<b>155,379</b>	<b>(536,335)</b>

**Sr. Robert Moss**  
**Presidente Ejecutivo**

**CBA Josué Silva**  
**Contador General**

# UNIPLEX S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

### 1. Información general

La actividad principal de la Compañía es prestar servicios de dirección, asesoría, manejo, administración de empresas como también importar, exportar, comercializar, representar, asesorar y desarrollar sistemas de información.

La Compañía es una sociedad anónima constituida en Quito el 18 de noviembre de 1987, con el nombre de UNIPLEX S.A., regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 29 de diciembre de 1987.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 está conformada por el 99,99% de la Sra. Rosario Escobar, el 0.01% del Dr. Alfredo Maldonado Jerves.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Quito, en las calles Alpallana E7-212 y Diego de Almagro.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantenía 23 y 30 empleados, legalmente afiliados, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la gerencia de la compañía y serán presentados a la junta general de accionistas el 17 de mayo del 2019 para su aprobación. En opinión de la gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La compañía opera en Ecuador, un país que desde marzo del año 2000 adoptó el dólar de Estados Unidos de América como moneda de circulación legal. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) ha calculado las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC) y determinado los siguientes índices de inflación anual (acumulados de enero a diciembre), en los tres últimos años:

<b><u>31 de diciembre:</u></b>	<b><u>Índice de Inflación Anual</u></b>
2018	0.27%
2017	(0.20%)
2016	1.12%

# UNIPLEX S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y vigentes al 31 de diciembre del 2018.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

#### Nuevas normas internacionales de información financiera

Para la emisión de los estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretación a las normas existentes de las NIIF para las PYMES, sin embargo, el IASB ha emitido nuevas Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia para los períodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2018. En este sentido, la compañía tiene la intención de revisar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 16 – Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIIF 17 - Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIIF 9 – Características de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28 – Participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o aportación de bienes entre un Inversorista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificación a la NIC 19 – Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 23- La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017 – Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	1 de enero de 2019

#### Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la compañía.

Toda la información es presentada sin centavos y redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2. Resumen de las principales políticas contables**

#### **Instrumentos financieros**

##### *Activos financieros*

Los activos financieros son valores fijos y determinables que no se cotizan en el mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo en los términos contractuales con el deudor. Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan, cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción inicialmente al valor razonable, más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconoce en resultados.

Posteriormente al reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos para su recuperación se amplían más allá de las condiciones de créditos normales; y, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El nuevo modelo de deterioro requiere el reconocimiento de las provisiones por deterioro basados en las pérdidas crediticias esperadas (PCE).

La NIIF requiere que la compañía registre una reserva para las pérdidas crediticias esperadas (PCE) para todas las cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros de deuda no valorada a valor razonable con cambio a resultados.

La compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja y los depósitos en bancos locales que no generan intereses, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por prestación de servicios, con condiciones de créditos normales que no se cotizan en el mercado activo y no generan interés.
- Cuentas por cobrar a subsidiarias, accionistas, y compañías relacionadas, generadas principalmente por préstamos sin fecha de vencimiento y sin interés.
- Depósitos en garantías, incluye depósito entregado al arrendador en contrato de arrendamiento operativo, que será devuelto en la fecha de finalización del contrato.

# UNIPLEX S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Instrumentos financieros (continuación)

##### *Pasivos financieros*

Los pasivos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los plazos de pago se amplían más allá de las condiciones de crédito normales.

La compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se pagan o están legalmente dispensadas en la responsabilidad principal contenida en el pasivo.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de mercadería, bienes y prestación de servicios, que se realizan con condiciones de créditos normales, no generan interés.
- Las cuentas por pagar subsidiarias, accionistas y compañías relacionadas representan dividendos pendientes de pagos y por prestación de servicio, no generan interés.

##### *Instrumentos de patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

#### **Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

Los inventarios en tránsito están registrados al costo específico de las facturas más los gastos de nacionalización incurridos hasta la fecha del balance general.

La compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Propiedades y equipos

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

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

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

#### Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a prueba de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al importe neto que se obtendría de su venta o valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidad generadora de efectivo). Se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados del período, si el valor en libros del activo o su unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable.

#### Inversiones en acciones

Representan acciones en una compañía registrada a su costo de adquisición.

#### Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta está constituido por impuesto corriente e impuesto diferido.

##### *Impuesto corriente*

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 25% para el año 2018 y 22% para el año 2017, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

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

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Impuesto a la renta corriente y diferido (continuación)

##### *Impuesto diferido*

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera aplicar en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos no se descuentan.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende los gastos e ingresos por impuestos corrientes y diferidos. Estos impuestos se reconocen en resultados, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

#### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

#### **Impuesto a la salida de divisas (ISD)**

Representa el impuesto que la compañía tendrá que pagar al Servicio de Rentas Internas (SRI) equivalente al 5% de las remesas de divisas al exterior, por la cancelación de las cuentas.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Beneficios a empleados - beneficios definidos

##### *Beneficios a empleados a corto plazo*

Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

##### *Participación a trabajadores*

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades.

##### *Indemnización por despido intempestivo / otros beneficios por terminación*

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

##### *Jubilación patronal y bonificación por desahucio*

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la compañía o por un empleado mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo, a cambio de sus servicios proporcionados a la compañía en el período actual y períodos pasados.

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Reserva legal y facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

#### Utilidades retenidas

##### *Ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES*

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición. El saldo deudor solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido, si los hubiere.

##### *Distribución de dividendos*

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo cuando se aprueba el pago por parte de junta general de accionistas.

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago de impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de impuesto a la renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quién y donde está localizado el beneficiario efectivo, para los paraísos fiscales 7% y para el resto el 10%.

Estarán exentos de impuestos, los dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 de esta Ley, y en la misma relación proporcional.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pagos de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

#### Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden en función de la contraprestación a la que la compañía espera tener derecho a recibir en los contratos con clientes, sin incluir impuestos. La compañía reconoce los ingresos cuando transfiere el control de un producto o servicio a un cliente. Las ventas son reconocidas netas de descuento.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### Pagos por arrendamiento

Los pagos realizados por contrato de arrendamiento operacional del local en donde opera la compañía, se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento.

#### Compensación de saldos y transacciones

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

Los ingresos o 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 las cuentas de resultados.

#### Otras provisiones y contingencias

Los pasivos por otras provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se pueda estimar de manera fiable.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. La compañía no registra dentro del estado de situación financiera los pasivos contingentes, pero informa de su existencia en las notas de los estados financieros.

#### Juicios y estimaciones contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la gerencia realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la gerencia, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativas efectuadas por la gerencia de la compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

##### *Deterioro de cuentas por cobrar a clientes*

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las experiencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El nuevo modelo de deterioro requiere el reconocimiento de las provisiones por deterioro basado en las pérdidas crediticias esperadas (PCE). El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)

#### Juicios y estimaciones contables (continuación)

##### *Deterioro del valor de propiedades y equipos*

Determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora de efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso del mismo. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observable, neto de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

##### *Vida útil y valor residual de propiedades y equipos*

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	<b>Años de vida útil estimada</b>	
	<b><u>Mínima</u></b>	<b><u>Máxima</u></b>
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículo	10	10

##### *Jubilación – beneficio post empleo y desahucio – beneficio por terminación*

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las principales consideraciones actuariales utilizadas son las siguientes:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Tasa de descuento	8.21	8.26
Tasa de incremento salarial	3.91	2.50
Tasa de rotación (promedio)	(20.00)	20.10
Tabla de mortalidad e invalidez (2018 y 2017: TM IESS 2002)		
Antigüedad para jubilación	25 años	25 años

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2. Resumen de las principales políticas contables (continuación)**

#### **Juicios y estimaciones contables (continuación)**

##### *Jubilación – beneficio post empleo y desahucio – beneficio por terminación (continuación)*

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

##### *Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La gerencia considera que sus interpretaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras; y, para asesoramiento ha recurrido a consultores tributarios. Sin embargo, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

##### *Provisiones*

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

#### **Otros resultados integrales**

Los otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período sino en el patrimonio por disposición específica de una NIIF.

Los componentes de otros resultados actuariales incluyen cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

#### **Eventos posteriores**

Los eventos posteriores son todos los hechos producidos entre la fecha del estado de situación financiera y la fecha de autorización de la publicación de los estados financieros. Aquellos hechos que proporcionan evidencia de condiciones que existían a la fecha del balance, son incluidos en los estados financieros.

Aquellos hechos que evidencian condiciones surgidas después de la fecha del balance son revelados en las notas a los estados financieros, solo si dichos hechos implican ajustes materiales y no revelarlos podría influir en las decisiones económicas que un usuario podría tomar sobre la base de los estados financieros.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Efectivo en caja y bancos

Efectivo en caja y bancos están constituidos de la siguiente forma:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	700	700
Bancos	76,291	11,476
	<b>76,991</b>	<b>12,176</b>

### 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores Comerciales:		
Clientes nacionales	73,046	105,514
Clientes por facturar	313,458	-
Provisión para cuentas incobrables	-5,029	-5,029
	<b>381,475</b>	<b>100,485</b>
Otras cuentas por cobrar:		
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo proveedores exterior	6,281	1,960
Anticipos empleados	1,506	201
Anticipo para empleados Guayaquil	1,023	-
Otras cuentas por cobrar	197,327	398,386
	<b>587,612</b>	<b>501,032</b>

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de servicios con un plazo de hasta 30 días y no generan intereses.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas es como sigue:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Por vencer	2,107	-
Vencidos		
0-30	31,503	7,569
31-90	39,437	40,381
90- en adelante	-	57,565

El movimiento de la cuenta “provisión para cuentas dudosas” fue como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Saldo al inicio del año	-5,029	-5,029
Provisión	-	-
Saldo al Final del año	<b>-5,029</b>	<b>-5,029</b>

### 5. Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar con accionistas y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de Relación	País	31 de diciembre	
			2018	2017
			(US Dólares)	
<b>Por Cobrar</b>				
INFOPOWER S.A	Relacionada	Ecuador	2,274	1,954
FLORAZENIT S.A	Relacionada	Ecuador	9,853	8,001
AMIBEL	Relacionada	Uruguay	650,00	650,000
Robert Moss	Relacionada	E.U.A	-	172,926
			<b>662,127</b>	<b>832,880</b>
<b>Clasificación</b>				
Corriente			662,127	832,880
No Corriente			-	-
			<b>662,127</b>	<b>832,880</b>
<b>Por pagar</b>				
Robert Moss	Relacionada	Ecuador	-	3,717
Accionistas	Relacionada	Uruguay	6,186	6,436
NAVIAGROUP S.A	Relacionada	Ecuador	32,026	32,276
			<b>38,213</b>	<b>42,430</b>
<b>Clasificación:</b>				
Corriente			-	3,717
No Corriente			38,213	38,713
			<b>38,213</b>	<b>42,430</b>

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 6. Inventarios

Los inventarios consistían del siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Inventario Equipos	23,415	23,415
Inventario software	19,111	28,610
Inventario Proyectos en proceso	1,174	14,146
	<b>43,700</b>	<b>66,171</b>

### 7. Propiedades y equipos

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Muebles y enseres	10,912	10,912
Equipos de computación	180,008	177,908
Vehículo	189,280	258,387
	<b>380,199</b>	<b>447,207</b>
Depreciación Acumulada	<b>(291,948)</b>	<b>(313,594)</b>
	<b>88,252</b>	<b>133,613</b>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación	Vehículo	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
<b>Costo o Valuación:</b>				
Saldo al 31 de diciembre del 2017	10,912	177,908	258,387	447,207
Adiciones	-	3,675	-	3,675
Ventas y/o bajas	-	-1,575	-69,108	-70,683
Reclasificación crédito	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<b>10,912</b>	<b>180,008</b>	<b>189,280</b>	<b>380,199</b>
<b>Depreciación o deterioro:</b>				
Saldo al 31 de diciembre del 2017	-9,933	-169,273	-134,388	-313,594
Depreciación	-565	-4,346	-	-4,911
Ventas y/o bajas	-	-	26,558	26,558
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<b>-10,498</b>	<b>-173,619</b>	<b>-107,830</b>	<b>-291,948</b>
Valor neto al 31 diciembre del 2017	979	8,635	124,000	133,613
Valor neto al 31 diciembre del 2018	<b>414</b>	<b>6,389</b>	<b>81,450</b>	<b>88,252</b>

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Inversiones en Asociadas

Las inversiones en acciones están constituidas como sigue:

	N° de Acciones	% de participación	31 de diciembre	
			2018	2017
<i>(US Dólares)</i>				
Inversiones en acciones:				
FLORAZENIT S.A	17057	17.95%	119,403	119,403
COBISCORP SYSTEMS CORPORATION	26472	1.35%	530,020	530,020
			<b>649,423</b>	<b>649,423</b>
Clasificación:				
Corriente			-	119,403
No corriente			649,423	530,020
			<b>649,423</b>	<b>649,423</b>

Inversiones a Largo plazo representan acciones de la compañía FLORAZENIT S.A., por un total de 17057 acciones a un precio de US\$38.2578 cada acción (3411 acciones a US\$35.01 cada acción en el 2017), la administración obtuvo información de FLORAZENIT S.A., determinando que la participación accionaria representa el 17,95% del paquete accionario.

Inversiones a largo plazo representan acciones de la compañía COBISCORP recibidas como cancelación de la deuda por US\$530,020 de una compañía relacionada. El total de las acciones que posee UNIPLEX S.A., de COBISCORP representan 26472 acciones a un precio de US\$20.03 la administración obtuvo información de COBISCORP determinando que la participación accionaria representa el 1.35% del paquete accionario. En ambos casos las compañías no nos han proporcionado los estados financieros para verificar el Valor Patrimonial Proporcional. Se tomó información de los estados financieros internos y de un avalúo catastral del terreno en el caso de Florazenit S.A.

### 9. Otros Activos

Los otros activos no corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
<i>(US Dólares)</i>		
<b>Otros activos no corrientes:</b>		
Intereses por Devengar	14,543	15,009
Impuestos Diferidos	2,454	-
	<b>16,997</b>	<b>15,009</b>

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 10. Obligaciones Bancarias

Las obligaciones bancarias consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Obligaciones con instituciones financieras a corto plazo		
Banco Produbanco	-	50,946
Banco Bolivariano	-	32,895
	-	83,841

Al 31 de diciembre del 2018, los préstamos consistían como sigue:

Institución Financiera	Tipo	Monto	Tasa	Desde	Hasta
Banco Bolivariano	Ordinario	32,895	10.21%	2016	2017
Banco Produbanco	Ordinario	50,946	9.76%	2016	2018
		83,841			
Cancelación al 31 de diciembre 2018		-83,841			

### 11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar proveedores:		
Cuentas por pagar proveedores locales	131,252	162,459
Cuentas por pagar proveedores del exterior	583	3,400
	131,835	165,859
Otras cuentas por pagar:		
Tarjetas por pagar	23,392	27,692
Anticipo Clientes	-	1,588
Sueldos empleados	141,157	206,022
IESS por pagar	9,949	11,193
Provisiones	492,256	487,319
Otras cuentas por pagar	-	173,265
	666,755	907,078
Corriente	798,590	1,072,937
No corriente	54,950	
	853,540	1,072,937

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compras de bienes y la prestación de servicios con plazo de hasta 60 días y sin interés.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 12. Obligación por beneficios definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Corriente:		
Participación Trabajadores	5,844	-
Obligaciones empleadas	44,876	65,413
	<b>50,719</b>	<b>65,413</b>
No corriente:		
Jubilación patronal – beneficios post empleo	204,439	175,732
Finiquitos por pagar	271,044	
	<b>475,483</b>	<b>175,732</b>

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y desahucio fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio	Total
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldos al 31 de diciembre 2017	136,154	39,579	175,732
Pagos	-	-	-
Reversos	-	-	-
Provisiones	20,465	8,239	28,704
<b>Saldos al 31 de diciembre 2018</b>	<b>156,619</b>	<b>47,818</b>	<b>204,436</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 por un actuario independiente.

### 13. Impuestos

#### Activos y pasivos por impuesto corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado (IVA) y retenciones	41,113	162,545
Retenciones en la fuente	128,406	157,898
	<b>169,519</b>	<b>320,443</b>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de IVA por pagar	24,150	20,996
Retención en la fuente por pagar	50,407	37,178
	<b>74,557</b>	<b>58,174</b>

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 13. Impuestos (continuación)

#### Impuesto a la renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Utilidad (pérdida) antes de impuestos a la renta	33,114	-359,603
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
Gastos no deducibles nacional	38,274	47,413
Gastos no deducibles del exterior	13,398	20372
Amortización pérdidas años anteriores	9,814	0
<b>Utilidad (pérdida) Gravable</b>	<b>74,971</b>	<b>-291,818</b>
Tasa del impuesto	25%	22%
Impuesto a la renta	18,743	-
Anticipo del impuesto a la renta	21,520	-12,284
Impuesto a la renta causado	21,520	-12,284
Retenciones en la fuente año actual	53,223	27,638
Crédito tributario de años anteriores	98,635	
<b>Saldo a Favor del Contribuyente</b>	<b>130,338</b>	<b>15,354</b>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%.

Sin embargo, en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 28%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 28% sobre todos los ingresos de la sociedad.

Esta tarifa de 28% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **13. Impuestos (continuación)**

#### **Reformas tributarias**

Con fecha 18 de diciembre del 2018 fue publicado el Decreto Ejecutivo No. 617, donde se expide el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

A continuación, referimos los cambios tributarios más destacados de la mencionada Ley:

El Reglamento incluye la aplicación de incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas, tales como nuevas inversiones productivas conforme lo establecido en el Art. 13 del “Código de la producción”; y, por lo tanto se deben cumplir con las condiciones establecidas, la exoneración del impuesto a la renta y del ISD (Impuesto a la salida de divisas) para estas inversiones en sectores priorizados, en industrias básicas y para las que suscriban contratos de inversión, y la exoneración por reinversión de utilidades.

La generación de empleo dependerá directamente del tamaño de la empresa. Las micro, pequeñas y medianas empresas deberán incrementar su empleo neto permanente durante el período de ejecución de la inversión, mientras las empresas grandes deberán incrementar su empleo neto en mínimo el 3% de su empleo neto permanente. Las empresas nuevas serán categorizadas luego de generar ingresos y se les exigirá la generación gradual de empleo neto.

En relación al Impuesto a la Renta, los contribuyentes de las empresas existentes deben aplicar la exoneración de manera proporcional al valor de las nuevas inversiones productivas. Dentro de la exoneración del impuesto a la salida de divisas, los beneficios aplicarán para los contratos de inversión con el Estado desde el ejercicio fiscal 2018 y el ente rector establecerá el monto máximo de exoneración en importaciones de bienes de capital y materias primas.

El Decreto establece los criterios de transparencia y sustancia económica aplicables a todos los beneficios e incentivos en cuanto al estándar de transparencia y la sustancia en la actividad económica. Asimismo, establece las condiciones del fondo de garantías para el fomento productivo del sector de la economía popular y solidaria.

El documento presenta las reformas al reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, del impuesto a la salida de divisas, del impuesto anual a los vehículos motorizados, y de la ley de registro único de contribuyentes, RUC.

También incluye las reformas al reglamento general de la ley de minería, a la estructura e institucionalidad de desarrollo productivo, de la inversión y de los mecanismos e instrumentos de fomento productivo, del título de la facilitación aduanera para el comercio, del código orgánico de planificación y finanzas públicas.

Igualmente, el decreto establece las reformas a ley orgánica de movilidad humana, a la aplicación de la ley de turismo y de la ley orgánica de incentivos para asociaciones público- privadas y la inversión extranjera.

### **14. Instrumentos financieros**

#### **Gestión de riesgos financieros**

Los principales pasivos financieros de la compañía, corresponde a financiamiento con proveedores del exterior y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la compañía. La compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo en caja y bancos que provienen directamente de sus operaciones.

La compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**14. Instrumentos financieros (continuación)**

**Gestión de riesgos financieros (continuación)**

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

*Riesgo de mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

*a) Riesgo de tasa de interés*

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

*b) Riesgo de tipo de cambio*

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

*Riesgo de crédito*

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo y depósitos en bancos, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

*Riesgo de liquidez*

La compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener una continuidad de fondos.

La compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la gerencia para financiar las operaciones de la compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 15. Patrimonio

#### Capital pagado

Al 31 de diciembre del 2018, el capital pagado consiste de 16.000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$10.00.

La distribución de las acciones es como sigue:

Accionistas	Nacionalidad	% de Participación		Valor Nominal		Unitario	31 de diciembre	
		2018	2017	2018	2017		2018	2017
Sra. Rosario Escobar	Uruguaya	99.99%	99.99%	15,998	15,998	10	159,984	159,984
Dr. Alfredo Maldonado	Ecuatoriana	00.01%	00.01%	2	2	10	16	16
		100%	100%	16,000	16,000		160,000	160,000

### 16. Empresa en Funcionamiento.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía registra una pérdida acumulada de US\$1,162,495, la misma, que supera el 50% del capital social más reservas situándola en disolución según Ley de Compañías, Valores y Seguros.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía registra un monto de US\$1'840,000 como Aportes para futura capitalización.

En diciembre 20 del 2018, la compañía según Acta de la Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas decide realizar el aumento del capital social por un valor de US\$1,840,000; fijándolo en US\$2.000,000 con el cual solventaría la causal de disolución según las normas de la Ley de Compañías.

Hasta la fecha del cierre del ejercicio no se ha iniciado los trámites del aumento de capital. Según la administración lo realizarán en el siguiente año.

### 17. Contratos

La Compañía ha suscrito diversos contratos al 31 de diciembre del 2018:

#### BANCO DE LA PRODUCCIÓN.

El 29 de mayo del 2018, UNIPLEX SA. firmó un contrato con Produbanco, para proporcionar servicios de Implementación Sistema SAP con módulos de nómina y SuccessFactors, por un monto de US\$359,321 el proyecto se concluirá en doce meses a partir de la firma del contrato.

#### UNIVERSIDAD DE LAS AMÉRICAS.

El 28 de septiembre del 2018, UNIPLEX SA. firmó un contrato con la Universidad de las Américas, para proporcionar el módulo SuccessFactors, por un monto de US\$ 209,142 el proyecto se concluirá en treinta y seis meses a partir de la firma del contrato.

#### BANECUADOR B.P.

El 20 de septiembre del 2018, UNIPLEX S.A. firmó un contrato con BanEcuador B.P., para proporcionar el Servicio de Soporte Técnico de productos SAP Sybase, por un monto de US\$254,109 el proyecto se concluirá en doce meses a partir de la firma del contrato.

# UNIPLEX S.A

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 17. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Arriendos	66,738	74,130
Beneficios sociales	135,252	197,697
Depreciaciones	15,078	25,014
Gasto de Gestión	14,304	778
Gastos de viaje	5,287	6,227
Honorarios profesionales	36,727	48,018
Impuestos y contribuciones	448	20,511
Jubilación patronal y desahucio	40,653	78,338
Mantenimiento y reparaciones	7,350	7,076
Seguros y reaseguros	-	852
Otros	70,844	94,347
Sueldos	402,759	654,055
Suministros y materiales	3,234	5,386
Publicidad	15,280	-
Perdida en venta de activos fijos	4,705	-
Servicios básicos	3,901	-
Valija y Fletes	289	-
Seguridad	444	-
Multas	17,772	-
Gasto no deducible	2,494	-
Gastos del exterior	2,050	-
Transporte	4,555	1,695
Provisión cuentas incobrables	-	20,921
	<u>850,164</u>	<u>1,235,047</u>

### 18. Gastos de Financieros.

Los gastos de financieros consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Gastos Financieros	40,452	74,579
	<u>40,452</u>	<u>74,579</u>

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**19. Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de julio del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por las siguientes situaciones:

- Uniplex S.A., para el año 2019, mantendrá su adaptación de nuevas plataformas tecnológicas y continuar con las últimas instancias de transformación que es el gradual alejamiento del formato de tecnología "on premise", mediante el cual los equipos y software eran instalados en las oficinas de los clientes, hacia un formato "nube" ("cloud"), donde la infraestructura de hardware y software reside afuera de las instalaciones del cliente, sea en otro local, país o continente. Las implicaciones de este cambio son de fondo, requiriendo una sustancial reinversión de sistemas de ventas, soporte, esquemas contractuales y manejo financiero. Esto implica que los proveedores tienen que cambiar su facturación tradicional a un esquema de suscripción. En tal virtud, toda empresa que realiza la transición a vender productos en la nube va a sufrir una merma en sus ingresos mientras desarrolla su nueva base de suscripciones, lo cual también ha ocurrido con UNIPLEX S.A. como parte de este proceso.

- **UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS.**

El 4 de febrero del 2019, UNIPLEX S.A., suscribió un contrato con la Universidad de las Américas, para proporcionar el servicio de implementación, por un monto de US\$998,000 que se desarrollará entre marzo a octubre del 2019. Adicionalmente, según el convenio la Universidad de las Américas amplía el servicio de implementación en US\$280,000 que se desarrollara entre julio a noviembre del 2019.

---