



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de Diciembre de 2018

UNIPLEX S.A.

Quito, D.M. a 24 de abril de 2019

1. INFORMACION GENERAL

UNIPLEX S.A., es una compañía constituida en Quito - Ecuador el 18 de noviembre de 1987. Su actividad principal es la prestación de servicios tecnológicos, adicionalmente importa, exporta, comercializa, representa y asesora en sistemas informáticos corporativos.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es: Alpallana E7-212 y Diego de Almagro.

2. ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Preparación de los Estados Financieros

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

2.2 Políticas Contables

Las políticas contables aplicadas son consistentes con períodos anteriores. Las principales políticas contables aplicadas son las siguientes:

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales que sean directamente atribuibles.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja, bancos y equivalentes de efectivo, incluyen el efectivo en caja, y depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales, incluyen facturas por prestación de servicios, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, generadas principalmente por venta de acciones y pagos a nombre de Compañía sin fecha de vencimiento y sin interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen 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

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos menores a un año, no generan interés.

- Préstamos bancarios, generados por préstamos recibidos con plazo con intereses a.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor, están valorados 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.

Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando ésta última corresponda. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

El costo de propiedades, planta 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. 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

Deterioro del Valor de Activos

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 obtendrían de su venta o valor en uso, el mayor.

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el que se espera pagar o recuperar de la administración tributaria por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo del 25% para el año 2018.

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. Se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro

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.

Beneficios a Empleados

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo

Son los beneficios por pagar a consecuencia de la decisión unilateral 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 como gasto en el período en que ocurren.

Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

- La jubilación patronal, pagadero 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

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

Reserva Legal

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.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes. Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los mismos.

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los 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.

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.

Contingencias

Son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.3 Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos. Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados son los siguientes:

Medición a Valor Razonable

Se utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- reconocimiento inicial,
- revelación y
- cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible.

Deterioro de Cuentas por Cobrar a Clientes

Se determinada en base a una evaluación individual por deudor, las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones, las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

Provisión para Obsolescencia de Inventarios

La provisión para obsolescencia de inventarios y de lento movimiento es determinado por la Compañía en base a la evaluación por ítems de hardware y software. Se requiere una provisión del 100% para aquellos dañados y obsoletos. El incremento en la provisión para inventarios obsoletos y dañados es registrado en resultados integrales del año.

Vida Útil y Valor Residual de Propiedad, Planta 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. La vida útil utilizada es la establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es registrado con el estudio actuarial realizado al final de cada año, el cual se elabora en base a suposiciones de: tasa de descuento, incremento salarial, tasa de rotación e índice de mortalidad, los cuales podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Impuestos

Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, 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. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en la materia.

Otros Resultados Integrales

Incluyen las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos provenientes de los ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales previas y los sucesos ocurridos en el año) y los efectos de los cambios en los supuestos actuariales

3. DETALLE DE CUENTAS

3.1 Situación Financiera

Efectivo en Caja, Bancos y Equivalentes de Efectivo

1.01.01.01	Bancos	76.291,08
1.01.01.02	Caja	700,00

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar locales	72.206,14
1.01.02.01.02	Cuentas por cobrar exterior	840,00
1.01.02.01.51	(-) Reserva Cuentas Incobrables	5.028,98
1.01.02.02.01	Anticipo Gastos de Viaje	1.506,23
1.01.02.02.02	Anticipo al Personal	-
1.01.02.02.05	Garantía por Arriendos	7.107,60
1.01.02.02.06	Otras Cuentas por Cobrar	190.219,32
1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar Provisión Ingresos	313.457,62

Inventarios

1.01.03.01.01	Equipos Vanguard	9.597,77
1.01.03.01.02	Equipos Allot	4.972,80
1.01.03.01.03	Equipos NCR	3.421,60
1.01.03.01.04	Equipos Cisco	855,09
1.01.03.01.05	Equipos Otros Networking	4.567,48
1.01.03.02.01	Software Sybase	19.111,08
1.01.03.03.05	Inv.Proceso Proyecto GTD	1.174,02

Partes Relacionadas

Por Cobrar

1.01.02.05.03	Cuentas por cobrar Infopower	2.273,74
1.01.02.05.04	Cuentas por cobrar Florazenit	9.852,81
1.01.02.05.05	Cuentas por cobrar Amibel	650.000,00

La cuenta por cobrar AMIBEL representa el saldo de la venta de acciones, sin fecha específica de vencimiento y que no genera intereses.

Propiedad, Planta y Equipo

1.02.01.03.01	Equipo de computacion y software	176.332,61
1.02.01.03.02	Software Contable	3.675,00
1.02.01.03.51	Depreciacion Acumulada Equipo de computacion y Software	- 173.618,64
1.02.01.04.01	Muebles y enseres	10.911,91
1.02.01.04.51	Depreciacion Acumulada Muebles y enseres	- 10.498,85
1.02.01.05.01	Vehiculos	189.279,74
1.02.01.05.51	Depreciacion Acumulada Vehiculos	- 107.830,24

Inversiones en Relacionadas

1.01.01.03.02	Inversiones Corrientes en Acciones Florazenit	119.402,50
1.02.03.01	Otras Inversiones No Corrientes COBISCORP	530.020,29

Inversiones a largo plazo representan 17.057 acciones de la compañía FLORAZENIT S.A., a un precio de US\$35.00, la participación accionaria representa el 17.95%.

Inversiones a largo plazo representan 26.472 acciones de la compañía COBISCORP a un precio de de US\$20.03, la participación accionaria representa el 1.35%.

Otros activos

1.02.05.01.01	Intereses a Devengar Comerciales	6.541,31
1.02.05.01.02	Intereses a Devengar Financieros	8.001,76

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

2.01.11.01	Cuentas por Pagar Proveedores Locales	131.252,14
2.01.11.02	Cuentas por Pagar Proveedores Exterior	582,96
2.01.11.04	Cuentas por Pagar Visa Pichincha	1.368,50
2.01.11.05	Cuentas por Pagar Mastercard	18.604,97
2.01.11.06	Cuentas por Pagar Diners	3.418,56
2.01.12.01	Provisiones Varias	41.913,29
2.01.12.03	Provisión Sidesys/Otecel - 1674	139.490,76
2.01.12.04	Provisión Sybase	50.016,83
2.01.12.07	Provision SAP	210.019,08
2.01.12.10	Provision SAP CLOUD SERVICE OP 15-456	20.074,00
2.01.12.11	Provision Sybase BCE NO: 15-657	25.334,40
2.01.12.17	Provisión Proyectos Sidesys	2.352,40
2.01.12.18	Provisión Proyecto CNT	1.873,96
2.01.12.19	Provisión Sybase BANECUADOR 16-057	1.181,17
2.01.14.04	CxP Empleados	5.843,61

Beneficios a Empleados

2.01.08.01	Aporte Patronal por pagar	3.534,46
2.01.08.02	Aporte Personal por pagar	2.749,03
2.01.08.03	Prestamos Quirografarios	2.779,42
2.01.08.04	Prestamos Hipotecarios	886,56
2.01.09.01	Sueldos por Pagar	141.157,33
2.01.10.01	Decimo tercer sueldo	2.018,63
2.01.10.02	Decimo cuarto sueldo	3.411,71
2.01.10.03	Fondos de Reserva	2.293,62
2.01.10.04	Vacaciones	37.151,65
2.02.03.01	Jubilacion patronal Marieta Gordillo	21.658,29
2.02.03.02	Provision Jubilacion Patronal RPE	46.667,08
2.02.03.03	Provision Retiro Voluntario RPE	10.881,64
2.02.03.04	Provision Retiro Voluntario > 10 Años	14.496,75
2.02.03.05	Provision Retiro Voluntario < 10 Años	22.126,03
2.02.03.06	Jubilacion Patronal > 10 Años	55.233,63
2.02.03.07	Jubilacion Patronal < 10 Años	33.375,59
2.02.09.03	Finiquitos por Pagar	271.044,16

La cuenta de sueldos por pagar corresponde al valor acumulado de 3 meses aproximadamente, el no pago de obligaciones a empleados puede ocasionar un contingente laboral importante.

Impuestos

Activos

1.01.02.03.03	Crédito Tributario IVA Retenido	41.113,26
1.01.02.03.05	Crédito Tributario IR Años Anteriores	128.405,61
1.02.07.01	Activos por Impuestos Diferidos	2.453,59

Pasivos

2.01.03.01	Retenciones por pagar Renta	50.380,99
2.01.03.02	En Relacion de Dependencia	26,22
2.01.06.01	Retenciones por pagar IVA	24.149,64

Pasivos No Corrientes

2.02.02.03	CxP Naviagroup No Corriente	32.026,32
2.02.02.04	CxP Accionistas No Corriente	6.186,19
2.01.12.03	*Provisión Sidesys/Otecel - 1674	54.950,01

Patrimonio

3.01.01	Capital suscrito o asignado	160.000,00
3.04.01	REVALUACION PROP. PLANTA Y EQUIPO	114.716,00
3.08	Reserva legal	80.000,00
31.04	Aportes Futuras Capitalizaciones	1.595.515,80
	Resultados Acumulados	- 1.162.495,21
	Utilidad del ejercicio	14.370,99

3.2 Resultados Integrales

Ingresos de actividades ordinarias	1.773.714,18
Costo de ventas	-884.809,33
Otros ingresos	40.669,26
Gastos Administración, Ventas y Financieros	<u>-888.163,10</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>41.411,01</u>

La cuenta de otros ingresos corresponde a valuación de instrumentos financieros a valor razonable principalmente de: obligaciones prescritas con proveedores a largo plazo, ajuste en cálculos actuariales y reverso de exceso de provisiones.

4. CONTINGENTES

4.1 Tributarios

No se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos, debido a que no existen litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello.

4.2 Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

4.3 Laborales

No se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con obligaciones laborales, debido a que la Administración de la Compañía está buscando alternativas de financiamiento para cubrir los pagos pendientes por concepto de sueldos.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017, y hasta la fecha de elaboración de las notas a los estados financieros 29 de diciembre de 2018, no se han producido hechos significativos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros.



CONTADOR

Josué Silva

RUC. 1721103578001