



## RHINOSYSTEM EC SOLUCIONES TECNOLÓGICAS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía se constituyó mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 20 de mayo del 2016. Las operaciones de la Compañía están sujetas a las diferentes entidades estatales de control, se rige bajo las normas societarias y tributarias vigentes en el País y por las disposiciones de su estatuto establecido en la constitución. Su domicilio principal y su lugar de operaciones efectivas están ubicados en la ciudad de Guayaquil.

La Compañía está gobernada por la Junta de Accionistas y administrada por un gerente general, que son nombrados por la Junta de Accionistas.

Su objeto social es dedicarse a actividades relacionadas con la informática, entre estas las principales actividades están: Programación informática, Consultoría y actividades conexas, además realiza planificación y diseño de sistemas informáticos, tecnologías de comunicación y diseño de sistemas informáticos.

**Aprobación de los Estados Financieros.** - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia General, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados al Directorio y a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

#### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Declaración de cumplimiento.** - Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes – NIIF PYMES (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

**Base de preparación y Presentación.** - Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos es mencionado a continuación:



**Moneda funcional.** - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Activos y pasivos financieros.** - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.** - Se muestran al valor nominal, debido a que su vencimiento es a corto plazo; además, no tienen un interés contractual o montos significativos que se aparten de las condiciones de crédito habituales y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.
- **Cuentas por pagar.** - Se reconocen inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Los pasivos financieros de la Compañía representan cuentas por pagar proveedores de los equipos tecnológicos y otras cuentas por pagar, se basan en condiciones de crédito normales, son a corto plazo y no tienen intereses. Los pasivos financieros se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del ejercicio.



Las NIIF para PYMES requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Mercado.** - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado corresponden principalmente a los depósitos en bancos.
- **Liquidez.** - Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivos a corto plazo, con base a sus operaciones. La compañía recibe financiamiento con instituciones financieras, permitiéndole mantener niveles apropiados de capital de trabajo.

**Propiedad, planta y equipo:** Se muestra al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

A continuación, se presenta las principales partidas de propiedades y equipos, así como

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Embarcaciones	10 años

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren, las erogaciones capitalizables se realizan cuando es probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros.



**Activo y pasivo por impuestos corrientes.** - Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados anualmente con el impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensual, así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

**Beneficios a empleados.** - Están constituidos principalmente por beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados por obligaciones establecidas por el Código del Trabajo.

**Reserva legal.** - La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. La compañía no ha realizado movimiento de la reserva legal.

**Reconocimiento de ingresos.** - La compañía reconoce ingresos cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los ingresos y beneficios de la propiedad de los bienes y servicios.

**Reconocimiento de costos y gastos.** - La compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

**Participación de trabajadores en las utilidades.** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad contable. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

**Impuesto a la renta.** - La ley de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador aplicaran la tarifa del 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Si la participación fuere inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda dicha participación. También aplicaran la tarifa de 25% a toda base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).



Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

**BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - La sección 28 de las NIIF para PYMES

28.1 Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

(a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

(b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

(c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

(d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
- una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.



### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, efectivo y equivalente de efectivo está compuesto de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Bancos (1)	1.645	5.064
	<b><u>1.645</u></b>	<b><u>5.064</u></b>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene disponible lo detallado en la nota, según refleja el estado de cuenta del Banco Pacifico.

### **4. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, efectivo y equivalente de efectivo está compuesto de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Fundación Edúcate (1)	575	-
	<b><u>1.645</u></b>	<b><u>5.064</u></b>

### **5. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, activo por impuesto corriente, están compuestas de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Crédito tributario de IVA (1)	53	785
Crédito tributario de IR	14	121
	<b><u>67</u></b>	<b><u>906</u></b>

(1) El crédito tributario se ha dado a partir de las declaraciones efectuadas a lo largo del 2019.



## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaban de la siguiente manera:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Adición</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>
Maquinarias y Equipos	500	-	-	500
Otros equipos	360	-	-	360
Equipo de computación	2.057	-	-	2.057
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Subtotal	-	-	-	-
(-) Depreciación acumulada	(100)	(100)		(200)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total	<b>2.817</b>	-	-	<b>2.717</b>

## 7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo pasivo financieras se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores (1)	2.286	4.600
	<hr/>	<hr/>
	<b>2.286</b>	<b>4.600</b>

(1) Está conformado principalmente por proveedores relacionados con la adquisición de equipos tecnológicos, los cuales se han devengado a lo largo del periodo 2019.



## 8. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos pasivos por impuesto corriente se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ir. Empresa	15	98
Iva por pagar	-	1.452
	<u>15</u>	<u>1.550</u>

## 9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social está constituido por US\$ 800 acciones a valor unitario de US\$ 1.00 cada uno.

La resolución No. NAC – DGERCGC12 – 00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 de 2012, con última reforma en febrero 15 de 2013. Requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otra información, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa.

### Resultados acumulados

Durante el año 2019 se generó la transferencia de la utilidad del ejercicio 2018 a resultados acumulados por un monto de US\$ 714.



## **10. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	98	525
Participación a trabajadores	15	79
Utilidad gravable	83	446
Total, impuesto causado	18	98
Total, mínimo anticipo impuesto a la renta	-	-
Impuesto a renta corriente	<b><u>65</u></b>	<b><u>98</u></b>

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se establece en el 22%.

En el periodo 2019 la compañía fue objeto de retenciones en la fuente por US\$ 14,19

## **11. UTILIDAD POR ACCION BÁSICA**

La utilidad por acción básica por cada acción común ha sido determinada de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Utilidad atribuible	65	348
Número de acciones en circulación	<u>800</u>	<u>800</u>
Utilidad básica y diluida por acción	<b><u>0.08</u></b>	<b><u>0.43</u></b>