Hitss Ecuador S. A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo en bancos	7	324,408	381,826
Cuentas por cobrar comerciales	8	163,648	-
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	13(a)	645,263	493,695
Otras cuentas por cobrar	9	79,821	13,281
Impuestos por recuperar	15(a)	118,972	56,872
Gastos pagados por anticipado		2,232	-
Total activo corriente		1,334,344	945,674
Activo no corriente:			
Instalaciones y equipos	10	329,811	416,521
Activo por derecho de uso	11	267,356	-
Activo por impuesto diferido	15(b)	23,031	-
Total activo no corriente		620,198	416,521
Total activo		1,954,542	1,362,195

Mauro Cáceres N.

Mauro Cáceres N. (May 28, 2020 19:08 CDT)

Mauro Cáceres
Gerente General

Sandra Perez Ibarra

Sandra Perez Ibarra (May 28, 2020 18:18 CDT)

Sandra Pérez
Gerente Financiera

César A. Latorre G.

César A. Latorre G. (May 28, 2020 18:03 CDT)

César Latorre Gavidia
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Hitss Ecuador S. A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Pasivo por arrendamiento	11	49,334	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	152,256	206,106
Cuentas por pagar a partes relacionadas	13(a)	653,959	816,609
Impuestos por pagar	15(a)	40,868	9,871
Beneficios a los empleados	14(a)	246,951	117,183
Total pasivo corriente		1,143,368	1,149,769
Pasivo no corriente:			
Pasivo por arrendamiento	11	236,929	-
Beneficios a empleados a largo plazo	14(b)	78,860	-
Total pasivo no corriente		315,789	-
Total pasivo		1,459,157	1,149,769
Patrimonio:			
Capital social	16	12,500	12,500
Reserva legal	17	33,221	-
Utilidades retenidas		449,664	199,926
Total patrimonio		495,385	212,426
Total pasivo y patrimonio		1,954,542	1,362,195

Mauro Cáceres N.

Mauro Cáceres N. (May 28, 2020 19:08 CDT)

Mauro Cáceres
Gerente General

Sandra Perez Ibarra

Sandra Perez Ibarra (May 28, 2020 18:18 CDT)

Sandra Pérez
Gerente Financiera

César A. Latorre G.

César A. Latorre G. (May 28, 2020 18:03 CDT)

César Latorre Gavidia
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Hitss Ecuador S. A.

Estados de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Ingresos provenientes de contratos con clientes	18	3,492,383	1,375,645
Costos de servicios	19	(2,496,512)	(965,787)
Utilidad bruta		995,871	409,858
(Gastos) otros ingresos de operación:			
Gastos de administración	19	(590,093)	(194,323)
Otros ingresos y gastos, neto		-	127
Utilidad en operación		405,778	215,662
Gastos financieros	19	(96,594)	(15,736)
Utilidad antes de impuesto a la renta		309,184	199,926
Impuesto a la renta	15(b)	23,031	-
Utilidad neta		332,215	199,926
Otros resultados integrales:			
Pérdida actuarial	14(b)	(41,568)	-
Utilidad neta y resultado integral		290,647	199,926

Mauro Cáceres N.
Mauro Cáceres N. (May 28, 2020 19:08 CDT)

Mauro Cáceres
Gerente General

Sandra Perez Ibarra
Sandra Perez Ibarra (May 28, 2020 18:18 CDT)

Sandra Pérez
Gerente Financiera

César A. Latorre G.
César A. Latorre G. (May 28, 2020 18:03 CDT)

César Latorre Gavidia
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Hitss Ecuador S. A.

Estados de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Utilidades retenidas					Total patrimonio
	Capital social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Utilidades acumuladas	Total	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-	-	-	-	-
Más (menos):						
Constitución de capital social (Véase Nota 16)	12,500	-	-	-	-	12,500
Utilidad neta	-	-	-	199,926	199,926	199,926
Saldo al 31 de diciembre de 2018, como fue reportado	12,500	-	-	199,926	199,926	212,426
Menos- Efecto NIIF 16	-	-	-	(7,688)	(7,688)	(7,688)
Saldo al 31 de diciembre de 2018, como fue ajustado	12,500	-	-	192,238	192,238	204,738
Más (menos):						
Transferencia a reserva legal (Véase Nota 17)	-	33,221	-	(33,221)	(33,221)	-
Pérdida actuarial (Véase Nota 14(b))	-	-	(41,568)	-	(41,568)	(41,568)
Utilidad neta	-	-	-	332,215	332,215	332,215
Saldo al 31 de diciembre de 2019	12,500	33,221	(41,568)	491,232	449,664	495,385

Mauro Cáceres N.

Mauro Cáceres N. (May 28, 2020 19:08 CDT)

Mauro Cáceres
Gerente General

Sandra Perez Ibarra

Sandra Perez Ibarra (May 28, 2020 18:18 CDT)

Sandra Pérez
Gerente Financiera

César A. Latorre G.

César A. Latorre G. (May 28, 2020 18:03 CDT)

César Latorre Gavidia
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Hitss Ecuador S. A.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	309,184	199,926
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación-		
Depreciación	94,768	5,812
Amortización de activos por derecho de uso	37,416	-
Jubilación y desahucio	37,292	-
Bajas de equipos	855	-
Costos financieros	22,411	-
Cambios netos en activos y pasivos-		
(Aumento) en cuentas por cobrar comerciales	(163,648)	-
(Aumento) en cuentas por cobrar a partes relacionadas	(151,568)	(481,195)
(Aumento) en otras cuentas por cobrar	(66,540)	(13,281)
Disminución (aumento) en impuestos por recuperar	1,712	(56,872)
(Aumento) en gastos pagados por anticipado	(2,232)	-
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(53,850)	206,106
(Disminución) aumento en cuentas por pagar a partes relacionadas	(165,658)	20,650
Aumento en impuestos por pagar	30,997	9,871
Aumento en beneficios a empleados	129,768	117,183
	<u>60,907</u>	<u>8,200</u>
Pago de impuesto a la renta	(63,812)	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación	<u>(2,905)</u>	<u>8,200</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Pagos por compra de instalaciones y equipos	(8,913)	(422,333)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Préstamos recibidos de partes relacionadas	-	795,959
Pago de pasivo por arrendamiento	(45,600)	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de financiamiento	<u>(45,600)</u>	<u>795,959</u>
(Disminución) aumento neto en efectivo en caja y bancos	<u>(57,418)</u>	<u>381,826</u>
Efectivo en caja y bancos:		
Saldo al inicio del año	381,826	-
Saldo al final del año	<u>324,408</u>	<u>381,826</u>

Mauro Cáceres N.

Mauro Cáceres N. (May 28, 2020 19:08 CDT)

Mauro Cáceres
Gerente General

Sandra Perez Ibarra

Sandra Perez Ibarra (May 28, 2020 18:18 CDT)

Sandra Pérez
Gerente Financiera

César A. Latorre G.

César A. Latorre G. (May 28, 2020 18:03 CDT)

César Latorre Gavidia
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Hitss Ecuador S. A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

Hitss Ecuador S. A. (la "Compañía") se constituyó en Ecuador el año 2017, su actividad principal es prestación de servicios de creación y desarrollo de software.

La Compañía forma parte del Grupo América Móvil, S.A.B. de C.V. de México.

La dirección registrada de la Compañía es Av. Francisco de Orellana y Alberto Borges, Guayaquil – Ecuador en el piso 13, oficinas 1301 y 1303.

Los estados financieros de Hitss Ecuador S. A. para el año terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 13 de abril de 2020 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados en base al costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales (Véase Nota 3), a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para períodos que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2019, como se menciona en la Nota 5.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

(a) Efectivo en bancos-

Se consideran efectivo los depósitos en cuentas bancarias de alta liquidez y no sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

(b) Instrumentos financieros-

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial-

Los activos financieros se clasifican al momento del reconocimiento inicial al:

- Costo amortizado,
- Valor razonable con cambios a otros resultados integrales
- Valor razonable con cambios a resultados

La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y del modelo de negocios de la Compañía para la gestión de cada activo financiero. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico.

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o a valor razonable a través de otros resultados integrales, es necesario que estos otorguen el derecho a la Compañía a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses (SPPI por sus siglas en inglés) sobre el monto vigente del capital (principal). Esta evaluación se conoce como la prueba "SPPI" y se realiza a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocio de la Compañía para la gestión de sus activos financieros se refiere a la manera en la cual administra sus activos financieros para generar sus flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultarán de la recuperación de flujos de efectivo contractuales a través del cobro, a través de la venta de activos financieros, o ambos.

Los activos financieros de la Compañía incluyen el efectivo en bancos, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior-

Para efectos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

- Activos financieros a costo amortizado
- Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales (instrumentos de deuda)
- Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales (instrumentos de patrimonio)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Activos financieros a costo amortizado

Esta categoría es la más relevante para la Compañía y mide sus activos financieros a costo amortizado, si ambas de las siguientes condiciones se cumplen:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de recuperar los flujos de efectivo contractuales a través del cobro, y

Notas a los estados financieros (continuación)

- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e intereses sobre el capital (principal) pendiente de pago.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente utilizando el método de interés efectivo y está sujeto a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo se da de baja, es modificado o deteriorado.

Los activos financieros de la Compañía al costo amortizado incluyen cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Baja en cuenta de los activos financieros

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando se transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable con cambios a resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen de acuerdo a dos enfoques:

- Enfoque general, aplicado para todos los activos financieros excepto cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales
- Enfoque simplificado aplicado para cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales

Enfoque general

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones de crédito para las cuales no ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las pérdidas crediticias esperadas se reconocen sobre eventos de incumplimiento o mora que pueden ser posibles dentro de los próximos 12 meses.

Notas a los estados financieros (continuación)

Para aquellas exposiciones de crédito para las cuales ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión de deterioro por las pérdidas crediticias esperadas durante la vida útil restante del activo financiero, independientemente del momento del incumplimiento.

Enfoque simplificado

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no realiza un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas sobre todo el tiempo de duración del activo financiero en cada fecha de reporte. La Compañía ha elaborado una matriz de provisiones, ajustada por factores macroeconómicos relacionados con la industria en la cual opera la Compañía.

La Compañía también puede considerar que un activo financiero está vencido cuando se presentan ciertas consideraciones internas o externas y la información disponible indica que es poco probable que la Compañía reciba los valores contractuales pendientes de cobro. Un activo financiero se da de baja cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

(ii) Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, y en el caso de los préstamos y cuentas por pagar se registran al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación, los pasivos financieros de la Compañía corresponden a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima

Notas a los estados financieros (continuación)

en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

La Compañía mantiene en esta categoría a: acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

(iii) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(c) Instalaciones y equipos

Las instalaciones y equipos son registrados al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de instalaciones y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	<u>Años</u>
Instalaciones	5
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	<u>10</u>

La Compañía no considera el valor residual de estos activos; la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación

Notas a los estados financieros (continuación)

financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones y equipos.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de instalaciones y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados integrales.

Un componente de instalaciones y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

(d) Arrendamiento

La Compañía evalúa al inicio del contrato si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación.

Arrendatario

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. Reconoce los pasivos por arrendamientos de los pagos futuros por arrendamiento y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.

(i) Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada, y se ajustan para reconocer cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento reconocido, los costos directos iniciales incurridos y los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

Los activos por derecho de uso se deprecian de forma lineal durante el plazo más corto entre el del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos, de la siguiente manera:

	<u>Años</u>
Oficinas	<u>5</u>

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo refleja el ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo.

Los activos por derecho de uso también están sujetos a deterioro. Véase las políticas contables en la sección (e) Deterioro de Activos no Financieros.

(ii) Pasivos por arrendamientos

A la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos por arrendamiento que se realizarán durante el plazo del arrendamiento. Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos (incluyendo los pagos en especie fijos) menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos por arrendamientos variables que dependen de un índice o una tasa, y montos que se esperan pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamiento también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra si la Compañía está razonablemente segura de ejercer esta opción y los pagos de penalizaciones por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejercerá la opción de rescindir. Los pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos (a menos que se incurra para producir inventarios) en el período en el que ocurre el evento o condición que desencadena el pago.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos de arrendamiento realizados. Adicionalmente, el importe en libros de los pasivos por arrendamiento se medirá nuevamente si hay una modificación, esto es, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos del arrendamiento (por ejemplo, cambios en los pagos futuros que resultan de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar tales pagos de arrendamiento) o un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

(iii) Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamientos para los contratos de arrendamiento que, en la fecha de inicio tienen un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos y no contienen una opción de compra (arrendamientos a corto plazo). También aplica la exención para los activos de bajo valor. Los pagos de arrendamiento que se den en arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

(e) Deterioro de activos no financieros-

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos no financieros se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro

Notas a los estados financieros (continuación)

son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes de proyectos, inversiones licitadas, presupuestos operativos de capital, tasa de actualización, tarifas establecidas y costos operativos.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios del tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de las propiedades y equipos y activos intangibles, no puedan ser recuperados.

(f) Beneficios a empleados-

Corto plazo:

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo plazo:

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

(g) Impuestos

Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

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.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la

Notas a los estados financieros (continuación)

compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se revalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

(h) Ingresos procedentes de contratos con clientes-

Los ingresos procedentes de contratos con clientes se reconocen cuando el control de los servicios se transfiere al cliente por un importe que refleja la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de dichos servicios. La Compañía ha llegado a la conclusión de que actúa como principal en sus contratos de ingresos, ya que generalmente controla los servicios antes de transferirlos al cliente.

Venta de servicios

Los ingresos de la Compañía corresponden a servicios de soluciones digitales y servicios de TI, para instalar, elaborar actividades de diseño de estructura y operar programas de sistemas operativos y se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tomando en cuenta las condiciones de cobro

Notas a los estados financieros (continuación)

definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Al determinar el precio de transacción para la venta del servicio, la Compañía evalúa los efectos de contraprestaciones variables, la existencia de componentes financieros significativos, contraprestación no monetaria, y pagos efectuados al cliente.

De acuerdo a la evaluación efectuada por la Compañía, no se otorga a sus clientes derechos por descuentos por volumen, reclamos de garantías ú otros componentes que se consideran como una consideración variable.

(i) Contraprestaciones variables

La Compañía evalúa la existencia de un monto variable dentro de sus acuerdos con clientes y estima el monto de la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de transferir los servicios al cliente. La contraprestación variable es estimada al inicio del acuerdo y se limita su reconocimiento hasta que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe de ingresos ordinarios.

(ii) Componente de financiamiento significativo

Los servicios prestados por la Compañía generalmente son al corto plazo, en el cual la recuperación de la contraprestación a recibir es efectuada en un periodo menor a 12 meses, desde la transferencia del control del servicio al cliente y el periodo de cobro especificado, por lo tanto, conforme lo establece NIIF 15, el precio de la transacción para dichos acuerdos no se descuenta.

(iii) Consideración no monetaria

La Compañía no recibe consideraciones no monetarias de clientes que estén incluidas en el precio de la transacción y que requieran ser medidas al valor razonable de la consideración no monetaria recibida.

Cuentas por cobrar comerciales y relacionados

Una cuenta por cobrar representa el derecho incondicional de la Compañía a recibir una contraprestación (es decir, solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago de la contraprestación).

(iv) Costos de obtener un contrato

La Compañía no ha incurrido en costos incrementales para obtener un contrato con un cliente; sin embargo, en el caso que hubiere algún costo incremental la Compañía optará por capitalizar y amortizar dicho costo de forma sistemática y consistente con la transferencia de los servicios de la entidad al cliente.

(i) Reconocimiento de costos y gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

(j) Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIF, los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valorización, como sigue:

- Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).
- Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables

(k) Clasificación de saldos en corriente-no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

(l) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y

Notas a los estados financieros (continuación)

circunstancias, tomando en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidos en las políticas contables o en las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la gerencia:

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de beneficios a empleados se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. 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 periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de los bonos corporativos de alta calidad que se negocian en los mercados de E.U.A., que tienen plazos de vencimientos similares o se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Estimación para cuentas incobrables-

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable como cambios a resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales (de aplicar).

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen de acuerdo a dos enfoques:

- Enfoque general, aplicado para todos los activos financieros excepto para cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales.
- Enfoque simplificado aplicado para cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales.

Vida útil de instalaciones y equipos-

Las instalaciones y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se pueda determinar que la vida útil de los activos debiera disminuir, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Determinación del plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación-

La Compañía determina el plazo del arrendamiento como el término no cancelable del arrendamiento, junto con cualquier período cubierto por una opción de ampliar el arrendamiento si se va a ejercer con razonable certeza esa opción, o cualquier período cubierto por una opción para terminar el arrendamiento, si es razonablemente seguro no ser ejercido.

La Compañía aplica el juicio al evaluar si es razonablemente seguro ejercer o no la opción de renovar o rescindir el arrendamiento. Es decir, considera todos los factores relevantes que crean un incentivo económico para que ejerza la renovación o la terminación. Después de la fecha de inicio, se reevalúa el plazo del arrendamiento si hay un evento significativo o cambio en las circunstancias que está bajo su control y afecta su capacidad de ejercer o no ejercer la opción de renovar o terminar un contrato de arrendamiento (por ejemplo, la construcción de un arrendamiento significativo mejoras o personalización significativa del activo arrendado).

La Compañía incluyó el período de renovación como parte del plazo de arrendamiento para los arrendamientos que tienen estado de vencido (el contrato de arrendamiento se encuentra en negociación), los cuales por el tipo de negocio existe una certeza razonable de la opción de renovación de estos contratos, siendo que se estimaron plazos promedio ponderados para estos contratos categorizados como “vencidos” tomando como base los años de vigencia del contrato original.

Determinación de la tasa de descuento de los arrendamientos -

La Compañía no puede determinar fácilmente la tasa de interés implícita en el arrendamiento, por lo tanto, utiliza su tasa de interés incremental de los préstamos para medir los pasivos por arrendamiento. La tasa de interés incremental por préstamos es la tasa de interés que tendría que pagar por pedir prestado por un plazo similar, y con una seguridad semejante, los fondos necesarios para obtener un activo de valor similar al activo por derecho de uso en un entorno económico parecido. Por lo tanto, la tasa de interés incremental por préstamos refleja lo que la Compañía 'tendría que pagar' y se estima utilizando datos observables (como las tasas de interés del mercado) cuando están disponibles.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

5. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES

Nuevas normas e interpretaciones

Durante el año 2019, la Compañía ha aplicado NIIF 16 y la CINIIF 23 por primera vez. La naturaleza y los efectos de los cambios originados por la aplicación de estas nuevas normas se los detalla a continuación:

Otras enmiendas e interpretaciones se aplican por primera vez en el año 2019, pero no tienen un impacto en los estados financieros. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

Notas a los estados financieros (continuación)

(a) NIIF 16 - Arrendamientos

NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, la CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento, SIC-15 Arrendamientos Operativos Incentivos y la SIC-27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento. La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios reconozcan la mayoría de los arrendamientos en el estado de situación financiera.

La NIIF 16 introduce un modelo de contabilización de los arrendamientos único y requiere que un arrendatario reconozca los activos y pasivos de todos los arrendamientos con una duración superior a 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. Se requiere que un arrendatario reconozca un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo arrendado subyacente y un pasivo por arrendamiento que representa su obligación para hacer pagos por arrendamiento. Como consecuencia, un arrendatario reconocerá la depreciación del activo por derecho de uso y los intereses del pasivo por arrendamiento, y también clasificará los desembolsos en efectivo del pasivo por arrendamiento en una parte del principal y una parte de intereses y los presentará en el estado de flujos de efectivo aplicando la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

La contabilidad del arrendador según la NIIF 16 no ha cambiado sustancialmente desde la NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como arrendamientos operativos o financieros utilizando principios similares a los de la NIC 17. Por lo tanto, la NIIF 16 no tiene un impacto para los arrendamientos donde la Compañía es el arrendador.

La Compañía adoptó la NIIF 16 utilizando el enfoque retroactivo con efecto acumulado (párrafo C5 (b)) para la adopción inicial de NIIF16:

- Reconocer el efecto acumulado de la aplicación a la fecha de la aplicación inicial al 31 de diciembre de 2018
- No re-emitir la información comparativa
- Revelar el efecto de la aplicación del enfoque de adopción

La Compañía aplicó la norma solo a los contratos que previamente se identificaron como arrendamientos que aplican la NIC 17 y la CINIIF 4 en la fecha de la aplicación inicial. Adicionalmente, eligió utilizar las exenciones de reconocimiento para los contratos de arrendamiento que, en la fecha de inicio, tienen un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos y no contienen una opción de compra (arrendamientos a corto plazo) y contratos de arrendamiento para los cuales el activo subyacente es de bajo valor (activos de bajo valor).

Los impactos en el estado de situación financiera condensado se muestran a continuación:

Notas a los estados financieros (continuación)

	Al 31 de diciembre de 2018	Adopción NIIF 16 (1)	Al 31 de diciembre de 2018 ajustado
Activo:			
Activo corriente	945,674	-	945,674
Activo no corriente	416,521	187,780	604,301
Total activo	1,362,195	187,780	1,549,975
Pasivo:			
Pasivo corriente	1,149,769	24,638	1,174,407
Pasivo no corriente	-	170,830	170,830
Total pasivo	1,149,769	195,468	1,345,237
Patrimonio:			
Capital social	12,500	-	12,500
Resultados acumulados	199,926	(7,688)	192,238
Total patrimonio	212,426	(7,688)	204,738
Total pasivo y patrimonio	1,362,195	187,780	1,549,975

(1) Véase Nota 11.

Las tasas de endeudamiento incremental promedio ponderada aplicada a los pasivos de arrendamiento reconocidos en el estado de situación financiera a la fecha de la aplicación inicial fue de 9,98% anual. Dicha tasa fue calculada con base a tasas de interés referenciales publicadas por el Banco Central del Ecuador.

(b) CINIIF 23 - Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a la renta

La interpretación aborda la contabilidad del impuesto a la renta cuando los tratamientos fiscales implican incertidumbre que afecta la aplicación de la NIC 12 Impuestos a las Ganancias. No se aplica a impuestos o gravámenes fuera del alcance de la NIC 12, ni incluye específicamente requisitos relacionados con intereses y multas asociadas con tratamientos fiscales inciertos.

La interpretación aborda específicamente lo siguiente:

- Si la Compañía considera tratamientos fiscales inciertos por separado;
- Los supuestos que hace la Compañía sobre la revisión de los tratamientos fiscales por parte de la autoridad fiscal;
- Cómo la Compañía determina la ganancia tributaria (pérdida tributaria), bases impositivas, pérdidas tributarias no utilizadas, créditos tributarios no utilizados y tasas impositivas; y,
- Cómo la Compañía considera cambios en hechos y circunstancias.

Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía determina si se debe considerar cada tratamiento fiscal incierto por separado o junto con uno o más tratamientos fiscales inciertos y utiliza el enfoque que predice mejor la resolución de la incertidumbre.

La Compañía aplica un juicio significativo al identificar incertidumbres sobre los tratamientos del impuesto a la renta. Tras la adopción de la interpretación, la Compañía consideró tiene posiciones fiscales inciertas, particularmente aquellas relacionadas con la deducibilidad de los gastos.

Se determinó, con base en su análisis de cumplimiento de impuestos, que es probable que sus tratamientos fiscales sean aceptados por las autoridades fiscales. La interpretación no tuvo impacto en los estados financieros.

6. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas que entrarán en vigencia para los períodos anuales que se inicien a partir del 1 de enero de 2020. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 17 – Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a las referencias del marco conceptual en la norma NIIF	1 de enero de 2020
Modificaciones de la NIIF 3: Definición de un negocio	1 de enero de 2020
Modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8: Definición material	1 de enero de 2020
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir

7. EFECTIVO EN BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía mantiene su cuenta corriente en Dólares de E.U.A. en una entidad local. Los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar comerciales se desglosa como sigue:

	2019	2018
Ciente (1)	163,648	-

- (1) Incluye monto de 119,632 por reconocimiento de prestación de servicios por avance de proyecto, el cual será cobrado al término del mismo. Las cuentas por cobrar no generan intereses y el restante de la cuenta por cobrar posee un período de 60 días.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar comerciales no se encuentra vencido.

Notas a los estados financieros (continuación)

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de otras cuentas por cobrar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a proveedores	58,256	-
Otros	21,565	13,281
	<u>79,821</u>	<u>13,281</u>

10. INSTALACIONES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de instalaciones y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>			<u>2018</u>		
	<u>Costo</u>	<u>Deprecia- ción acumulada</u>	<u>Neto</u>	<u>Costo</u>	<u>Deprecia- ción acumulada</u>	<u>Neto</u>
Instalaciones y adecuaciones	217,842	(46,209)	171,633	217,842	-	217,842
Muebles y enseres	76,607	(8,942)	67,665	76,607	(10)	76,597
Equipos de oficina	10,504	(1,226)	9,278	10,504	-	10,504
Equipos de computación	125,153	(43,918)	81,235	71,780	(5,802)	65,978
Importaciones en tránsito	-	-	-	45,600	-	45,600
	<u>430,106</u>	<u>(100,295)</u>	<u>329,811</u>	<u>422,333</u>	<u>(5,812)</u>	<u>416,521</u>

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de instalaciones y equipos fue como sigue:

	<u>Instala- ciones y adecua- ciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Equipos de compu- tación</u>	<u>Importa- ciones en tránsito</u>	<u>Total</u>
Costo:						
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-	-	-	-	-
Adiciones	217,842	76,607	10,504	71,780	45,600	422,333
Saldo al 31 de diciembre de 2018	217,842	76,607	10,504	71,780	45,600	422,333
Adiciones	-	-	-	8,913	-	8,913
Ventas, bajas o ajustes	-	-	-	(1,140)	-	(1,140)
Reclasificación	-	-	-	45,600	(45,600)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>217,842</u>	<u>76,607</u>	<u>10,504</u>	<u>125,153</u>	<u>-</u>	<u>430,106</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

	Instala- ciones y adecua- ciones	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipos de compu- tación	Importa- ciones en tránsito	Total
<u>Depreciación acumulada:</u>						
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	(10)	-	(5,802)	-	(5,812)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	(10)	-	(5,802)	-	(5,812)
Depreciación	(46,209)	(8,932)	(1,226)	(38,401)	-	(94,768)
Ventas, bajas o ajustes	-	-	-	285	-	285
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(46,209)	(8,942)	(1,226)	(43,918)	-	(100,295)
Saldo neto	<u>171,633</u>	<u>67,665</u>	<u>9,278</u>	<u>81,235</u>	<u>-</u>	<u>329,811</u>

11. ARRENDAMIENTOS (ACTIVO Y PASIVO POR DERECHO DE USO)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los activos por derecho de uso se formaba de la siguiente manera:

	Oficinas (inmuebles)	Total
<u>Costo:</u>		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	187,780	187,780
Adiciones	116,992	116,992
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>304,772</u>	<u>304,772</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	-
Depreciación	(37,416)	(37,416)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>(37,416)</u>	<u>(37,416)</u>
Saldo neto	<u>267,356</u>	<u>267,356</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los pasivos por arrendamiento se formaba de la siguiente manera:

	Oficinas (inmuebles)	Total
<u>Costo:</u>		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	195,468	195,468
Adiciones	116,992	116,992
Intereses devengados	19,403	19,403
Pagos	(45,600)	(45,600)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>286,263</u>	<u>286,263</u>
<u>Clasificación al 31 de diciembre de 2019</u>		
Corriente	49,334	49,334
No corriente	236,929	236,929
Saldo neto	<u>286,263</u>	<u>286,263</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

12. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores (1)	51,932	189,830
Otras cuentas por pagar	100,324	16,276
	<u>152,256</u>	<u>206,106</u>

- (1) Corresponde principalmente a proveedores locales por compra de mobiliario, computadoras, electrodomésticos y obras civiles en el Edificio Centrum, que no devengan intereses y poseen un período de crédito de entre 15 y 30 días promedio.

13. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas se formaban de la siguiente manera:

	Naturaleza de la relación		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		País		
Por cobrar:				
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL	Comercial	Ecuador	611,162	231,950
Hitss Colombia SAS	Otras CxC	Colombia	16,987	18,706
Hitss Consulting S.A. de C.V.	Comercial	México	17,114	230,664
Hitss Solutions S.A. de C.V.	Otras CxC	México	-	12,375
			<u>645,263</u>	<u>493,695</u>
Por pagar:				
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL	Préstamos	Ecuador	640,230	800,386
Hitss Colombia SAS	Otras CxP	Colombia	13,729	16,223
			<u>653,959</u>	<u>816,609</u>

Transacciones

Durante los años 2019 y 2018, se efectuaron las siguientes transacciones significativas con partes relacionadas:

	<u>Ingresos por servicios</u>	<u>Costos de servicios</u>	<u>Gasto de intereses</u>	<u>Préstamo recibido (1)</u>
2019				
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL	3,116,334	28,998	76,310	639,775
Hitss Consulting S.A. de C.V.	102,021	-	-	-
	<u>3,218,355</u>	<u>28,998</u>	<u>76,310</u>	<u>639,775</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

2018	Ingresos	Costos	Gasto de intereses	Préstamo recibido
	por servicios	de servicios		
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL	910,701	9,037	8,274	795,959
Hitss Consulting S.A. de C.V.	464,944	-	-	-
Hitss Solutions, S.A. de C.V.	-	-	7,259	288,700
Hitss Colombia SAS	-	-	-	343,103
	<u>1,375,645</u>	<u>9,037</u>	<u>15,533</u>	<u>1,427,762</u>

(1) Corresponde a 2 préstamos renovados distribuidos bajo el siguiente resumen:

	Fecha de inicio	Fecha de vcto.	Status	Fecha de renovación	Tasa de interés anual	Monto original	Monto renovado
Conecel S.A.	07/11/2018	07/11/2019	Renovado	07/11/2020	9,75%	500,000	400,000
Conecel S.A.	19/12/2018	19/12/2019	Renovado	19/12/2020	9,75%	295,959	236,767
Hitss Solutions	16/07/2018	19/12/2018	Pagado	-	Tasa Libor + 4 puntos	28,700	-
Hitss Solutions	27/07/2018	19/12/2018	Pagado	-	Tasa Libor + 4 puntos	260,000	-
Hitss Colombia	30/05/2018	26/09/2018	Pagado	-	-	343,103	-

Las transacciones entre partes relacionadas son realizadas en los términos y condiciones acordadas entre las partes. Los saldos pendientes al cierre del año no están garantizados, y son liquidados en efectivo. No existen garantías entregadas ni recibidas por cuentas por pagar ni por cobrar de partes relacionadas.

(b) Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y relevantes.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

(a) Corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los beneficios a empleados a corto plazo fue como sigue:

	2019	2018
Beneficios sociales	192,168	81,902
Participación a trabajadores	54,783	35,281
	<u>246,951</u>	<u>117,183</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Largo plazo:

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte años o más y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años completos de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones de largo plazo por beneficios a empleados se conformaban de la siguiente manera

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	51,331	-
Desahucio	27,529	-
Pasivo a largo plazo por beneficios a empleados	<u>78,860</u>	<u>-</u>

Durante el año 2019, el movimiento de las obligaciones de largo plazo por beneficios a empleados fue como sigue:

	<u>Jubilación</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al inicio	-	-	-
Costo de interés	525	356	881
Costos del servicio	25,807	10,604	36,411
Pérdidas (ganancia) actuariales	24,999	16,569	41,568
Beneficios pagados	-	-	-
Saldo al final	<u>51,331</u>	<u>27,529</u>	<u>78,860</u>

Los principales supuestos actuariales usados en la determinación del pasivo por jubilación patronal y desahucio fueron los siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2019</u>
Tasa de descuento	4.21%
Tasa esperada de incremento salarial	1.50%
Tasa de incremento de pensiones	n/a
Tabla de mortalidad	TM IESS 2002
Tasa de rotación	0,00%
Antigüedad para jubilación (hombres y mujeres)	<u>25 años</u>

15. IMPUESTOS

(a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de impuestos por recuperar y por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por recuperar:		
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	8,253	13,349
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA)	32,003	28,619
Retenciones de impuesto a la renta	78,716	14,904
	<u>118,972</u>	<u>56,872</u>
Por pagar:		
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	36,017	7,848
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA)	1,699	453
Retenciones de impuesto a la renta (véase literal (b))	3,152	1,570
	<u>40,868</u>	<u>9,871</u>

(b) Impuesto a la renta-

Reconocido en resultados del año-

El impuesto a la renta presentado en el estado de resultados integrales en el año 2019 se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Impuesto a la renta corriente	-
Impuesto a la renta diferido	(23,031)
Total gasto por impuesto a la renta	<u>(23,031)</u>

Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que concilian la utilidad contable con la base para la determinación del impuesto a la renta en el año 2019 y 2018 fueron las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	309,184	199,926
Más (menos)- Partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	61,551	39,795
Deducciones adicionales	<u>(693,179)</u>	<u>(605,116)</u>
Pérdida tributaria (i)	<u>(322,444)</u>	<u>(365,395)</u>

- (i) La pérdida tributaria es generada por el beneficio de las deducciones adicionales, la Compañía inicio sus operaciones en el año 2017 y se acogió a la aplicación de la deducción el 100% por incremento neto de empleados de aquellos contratados durante el 2018 y 2019.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del saldo del impuesto a la renta a favor fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión para impuesto a la renta corriente	-	-
Menos:		
Retenciones en la fuente del año	63,812	14,904
Crédito tributario de años anteriores	<u>14,904</u>	<u>-</u>
Saldo a favor (Véase literal (a))	<u>78,716</u>	<u>14,904</u>

Impuesto diferido-

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la evolución del activo y pasivo por impuesto diferido (cargo) o abono a resultados es la siguiente:

	<u>Estado de situación</u>		<u>Estado de resultados</u>	
	<u>financiera</u>		<u>integrales</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Diferencias temporales:</i>				
Provisión por gastos	13,962	-	13,962	-
Provisión por jubilación patronal	6,227	-	6,227	-
Provisión para desahucio	<u>2,842</u>	<u>-</u>	<u>2,842</u>	<u>-</u>
Efecto en el impuesto diferido en resultados	<u>23,031</u>	<u>-</u>	<u>23,031</u>	<u>-</u>
Activo por impuesto diferido	23,031	-		
Pasivo por impuesto diferido	<u>-</u>	<u>-</u>		
Activo por impuesto diferido, neto	<u>23,031</u>	<u>-</u>		

(c) Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta

Situación fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

Determinación y pago del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Están exonerados de pago del Impuesto a la Renta por un plazo de 5 años las inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos considerados como prioritarios, y de 10 años en industrias básicas y para el desarrollo de proyectos público en asociación público-privada.

La Ley Orgánica para el Fomento Productivo y Atracción de Inversiones publicada en el 2do Suplemento del R.O. 309, del 21-VIII-18 estableció períodos más amplios de exoneración del impuesto a la renta para las inversiones en los sectores priorizados, de 8 años en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil y de 12 años fuera de esas jurisdicciones. Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo dentro de los cantones de frontera, gozarán de una exoneración de 15 años. Adicionalmente, la referida Ley también amplió el plazo de exoneración para las nuevas inversiones productivas en industrias básicas por un periodo de 15 años, la misma que puede prolongarse por 5 años más en inversiones en cantones fronterizos. Para sociedades nuevas, así como para aquellas ya existentes, estas exoneraciones aplicarán solo en aquellas que generen empleo neto, para lo cual se tomará en cuenta las condiciones y procedimientos establecidos en el Reglamento a esta Ley. Estos incentivos tendrán una vigencia de 24 meses contados a partir de su publicación en el R.O., plazo dentro del cual se debe iniciar la nueva inversión. El Presidente de la República puede prorrogar el plazo por 24 meses adicionales.

Tasa del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando:

- La sociedad tenga socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea un residente fiscal Ecuatoriano.

La tarifa impositiva será del 28% cuando, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales antes referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa del 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Anticipo del impuesto a la renta-

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. Al valor resultante se restarán las retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y es susceptible de devolución.

En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo pagado más retenciones, los contribuyentes tendrán el derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el Impuesto a la Renta Causado.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años contados a partir del inicio de su operación efectiva.

Dividendos en efectivo-

Se encuentran exonerados del pago del Impuesto a la Renta los ingresos generados por los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador.

Esta exención no aplica cuando:

- El beneficiario efectivo de los dividendos es una persona natural residente en el Ecuador, o,
- Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, la exención no será aplicable únicamente sobre la porción no informada.

En el caso que el dividendo sea distribuido a una persona natural residente en el Ecuador o a una sociedad del exterior cuyo beneficiario efectivo sea una persona natural residente, al valor del dividendo, se le deberá sumar el valor del Impuesto a la Renta atribuible al dividendo que fue pagado por la sociedad que lo distribuye y sobre este rubro se deberá aplicar la tarifa del Impuesto a la Renta para personas naturales conforme la tabla de ingresos establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno. Sobre este resultado las sociedades que distribuyan el dividendo deberán restar el crédito tributario al que tenga derecho la persona natural residente en el Ecuador de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de aplicación de la misma Ley. El valor así obtenido será el valor a retener por parte de la sociedad distribidora del dividendo mismo que deberá verse reflejado en el comprobante de retención.

Cuando la sociedad que distribuye el dividendo incumpla con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, el porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado será el equivalente a la diferencia entre la tarifa máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad a las utilidades de las que se originaron los dividendos (25% o 28%); sin embargo la retención no podrá ser mayor al 10%.

Los dividendos distribuidos por una sociedad antes de la terminación del ejercicio económico, así como los préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no

Notas a los estados financieros (continuación)

comerciales), serán considerados como pago 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.

(d) Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador en un plazo de 180 días.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), entre otros:

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos, que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

(e) Reformas tributarias-

En el Suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Las principales reformas tributarias son los siguientes:

Impuesto a la Renta

- Las Compañías que desarrollen su actividad en los sectores de servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos pueden beneficiarse de la exoneración de pago del Impuesto a la Renta en el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.
- Dividendos:
 - La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente, se encuentra sujeta a retención en la fuente del impuesto a la renta. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;

Notas a los estados financieros (continuación)

- Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado.
 - En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior.
 - Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa para no residentes.
 - Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa del impuesto a la renta para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.
- Jubilación Patronal y Desahucio (reforma vigente a partir del año 2021):
Serán deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal, soportadas en estudios actuariales, siempre y cuando para las últimas se cumpla con lo siguiente:
- a) La provisión se refiera al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y,
 - b) Los aportes en efectivo de esta provisión sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos y debidamente autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.
- Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o de personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal
- Se elimina el cálculo del anticipo al impuesto a la renta en función de activos, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente, efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Impuesto al Valor Agregado

- Se incluye como servicios gravados con el 12% del impuesto al valor agregado a los servicios digitales de acuerdo a lo que se defina en el Reglamento y,
- Se incluye dentro de los bienes y servicios gravados con tarifa 0% del impuesto al valor agregado a los siguientes:
 - Flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas
 - Tractores de llantas de hasta 300 caballos de fuerza
 - Papel periódico
 - Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para la medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
- El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
- El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos cien por ciento (100%) eléctricos

Impuesto a la Salida de Divisas

- Se incluye como exento de este impuesto el pago al exterior por dividendos a sociedades o personas naturales en paraísos fiscales.

Contribución Única y Temporal

- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,001.00	0.15%
10,000,001.01	En adelante	0.20%

- Esta contribución será pagada en base a los ingresos gravados del año 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de Impuesto a la Renta Único.
- En ningún caso esta contribución será mayor al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible.
- Su declaración y pago se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal.

16. CAPITAL SOCIAL

Con fecha 13 de julio de 2017 se constituyó la Compañía con aportes en efectivo de 12,500. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social de la Compañía está conformado de la siguiente manera:

Accionista	País	Número de acciones	Valor por acción	Valor nominal	Participación accionaria
Hitss Consulting S.A. de C.V.	México	125	1	125	1%
Hitss Solutions S.A. de C.V.	México	12,375	1	12,375	99%
		<u>12,500</u>		<u>12,500</u>	<u>100%</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

17. RESERVA LEGAL

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

18. INGRESOS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

Durante los años 2019 y 2018, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

Segmentos	Al 31 de diciembre de 2019		
	Servicios de producción	Servicios de fábrica	Total
Tipos de servicios			
Prestación de servicio proyecto Claro	1,553,337	1,562,997	3,116,334
Prestación de servicio proyecto Huawei	-	373,282	373,282
Prestación de servicio otros proyectos	2,767	-	2,767
Ingresos totales por contratos con clientes	1,556,104	1,936,279	3,492,383
Momento de reconocimiento de los ingresos			
Servicios prestados a lo largo del tiempo	1,556,104	1,936,279	3,492,383
Ingresos totales por contratos con clientes	1,556,104	1,936,279	3,492,383

Segmentos	Al 31 de diciembre de 2018		
	Servicios de producción	Servicios de fábrica	Total
Tipos de servicios			
Prestación de servicio proyecto Claro	836,045	74,656	910,701
Prestación de servicio proyecto Huawei	-	464,944	464,944
Ingresos totales por contratos con clientes	836,045	539,600	1,375,645
Momento de reconocimiento de los ingresos			
Servicios prestados a lo largo del tiempo	836,045	539,600	1,375,645
Ingresos totales por contratos con clientes	836,045	539,600	1,375,645

19. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos se formaban de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	2019				2018			
	Costo de servicios	Gastos administrativos y ventas	Gastos financieros	Total	Costo de servicios	Gastos administrativos y ventas	Gastos financieros	Total
Sueldos, salarios y beneficios sociales	2,236,490	145,327	-	2,381,817	944,013	35,231	-	979,244
Arrendamientos	-	17,412	-	17,412	-	36,452	-	36,452
Participación a trabajadores	49,599	4,963	-	54,562	-	35,281	-	35,281
Honorarios profesionales	-	168,981	-	168,981	-	33,337	-	33,337
Gastos financieros	-	-	96,594	96,594	-	-	15,736	15,736
Depreciación y amortización	-	132,184	-	132,184	-	15,261	-	15,261
Energía eléctrica, agua y telefonía	3,574	43,402	-	46,976	100	10,625	-	10,725
Gastos de oficina y limpieza	-	18,139	-	18,139	-	7,076	-	7,076
Seguros	5,688	-	-	5,688	6,693	-	-	6,693
Capacitación	48,215	978	-	49,193	4,500	350	-	4,850
Eventos y agasajos	-	20,866	-	20,866	-	4,530	-	4,530
Alquiler equipos de cómputo	42,804	1,865	-	44,669	4,290	-	-	4,290
Jubilación patronal y desahucio	36,987	2,614	-	39,601	300	725	-	1,025
Gestión y viajes	8,513	5,816	-	14,329	-	546	-	546
Movilización y transporte	15,021	216	-	15,237	-	537	-	537
Contribuciones	-	3,764	-	3,764	-	125	-	125
Otros	49,621	23,566	-	73,187	5,891	14,247	-	20,138
	<u>2,496,512</u>	<u>590,093</u>	<u>96,594</u>	<u>3,183,199</u>	<u>965,787</u>	<u>194,323</u>	<u>15,736</u>	<u>1,175,846</u>

20. OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a partes relacionadas y acreedores comerciales. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con cuentas por cobrar a partes relacionadas, otras cuentas por cobrar y efectivo en caja y bancos que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado involucran principalmente: el riesgo de tasas de interés. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

- **Riesgo de tasa de interés-**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona con los préstamos bancarios con tasas de interés variable.

Notas a los estados financieros (continuación)

Durante el año 2019 y 2018, no han existido variaciones significativas en las tasas de interés de los préstamos con partes relacionadas.

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).

Un análisis de deterioro es desarrollado a cada fecha de reporte sobre una base individual para los clientes más significativos. Adicionalmente los saldos menores son agrupados y evaluados colectivamente. El cálculo está basado sobre dato histórico.

La Compañía evalúa el riesgo de concentración en relación a las cuentas por cobrar como bajo.

El riesgo de crédito surge del efectivo en caja y 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 sus relacionadas 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 administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

El siguiente cuadro muestra el vencimiento de los pasivos financieros por la Compañía sobre la base de los importes no descontados:

	Hasta 3 meses	Más de 3 meses y menos de 6 meses	Más de 6 meses y menos de 12 meses	Más de un año	Total
Al 31 de diciembre de 2019					
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	152,256	-	-	-	152,256
Cuentas por pagar a partes relacionadas	29,793	13,877	661,628	-	705,298 (1)
Pasivo por arrendamiento	49,334	-	-	236,929	286,263
	<u>231,383</u>	<u>13,877</u>	<u>661,628</u>	<u>236,929</u>	<u>1,143,817</u>
Al 31 de diciembre de 2018					
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	206,106	-	-	-	206,106
Cuentas por pagar a partes relacionadas	4,427	16,223	866,368	-	887,018 (1)
	<u>210,533</u>	<u>16,223</u>	<u>866,368</u>	<u>-</u>	<u>1,093,124</u>

(1) Incluye intereses por pagar al vencimiento.

Notas a los estados financieros (continuación)

21. GESTIÓN DE CAPITAL

Para propósitos de gestión del capital de la Compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora. El objetivo principal de la gestión del capital de la Compañía es maximizar el valor para el accionista.

La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar los pagos de dividendos a los accionistas. La Compañía monitorea la estructura de capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda neta y el capital total más la deuda neta.

	2019	2018
Total pasivo por arrendamiento, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas	1,092,478	1,022,715
(-) Efectivo en bancos	(324,408)	(381,826)
Deuda neta	768,070	640,889
Total patrimonio	495,385	212,426
Total deuda neta y patrimonio	1,263,455	853,315
Ratio de endeudamiento	61%	75%

22. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró la pandemia a nivel mundial debido al contagio humano de Coronavirus (Covid-19), consecuentemente el Gobierno del Ecuador decretó el estado de excepción y emergencia sanitaria en todo el territorio nacional y dispuso, entre otras medidas de prevención, el cierre de fronteras, reducción de la movilidad interna, suspensión de ciertas actividades y de eventos públicos. El efecto de las medidas de prevención y del confinamiento de la población impactarán el desempeño de las economías a nivel global y del país, por lo que se espera una contracción económica importante en el primer trimestre del año 2020.