



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S.A

Estados financieros por el año
terminado el 31 de diciembre de 2019
e Informe de los Auditores Independientes



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S.A

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10-11
Notas a los Estados Financieros	12-25

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros



Dirección: Abel Gilbert III Mz. Al Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 28 de mayo de 2020

A los Accionistas de

AVP SISTEMAS S.A

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AVP SISTEMAS S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **AVP SISTEMAS S.A** al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”*. Somos independientes de **AVP SISTEMAS S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de *independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador*, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código.

Independencia

Somos independientes de **AVP SISTEMAS S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Asuntos claves de auditoría:

Durante el año 2019 la Compañía contrajo Cuentas por Pagar Accionistas por un valor de **\$99.736,58** y se encuentra totalizada dentro de los Pasivos Corrientes del estado de situación financiera de la Compañía **AVP SISTEMAS S.A** al 31 de diciembre del 2019. **(Véase Nota 11).**



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **AVP SISTEMAS S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

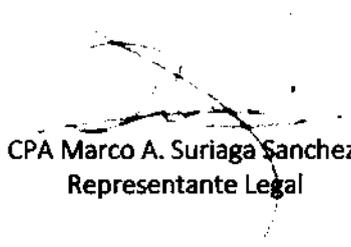
Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **AVP SISTEMAS S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Audcomas C. Ltda.

Audcomas C. Ltda.
SC-RNAE 886


CPA Marco A. Suriaga Sanchez
Representante Legal



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

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

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Audcomas C. Ltda.

Audcomas C. Ltda.
SC-RNAE 886



CPA Marco A. Suriaga Sanchez
Representante Legal



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

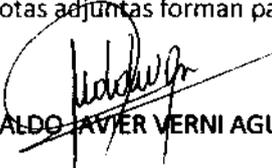
Teléfonos: 0980299146 – 043903374

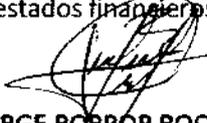
Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S. A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
En Dólares Americanos

ACTIVOS	Notas	2019	2018
<u>Activo Corriente</u>			
Efectivo Y Equivalentes	5	\$ 3.395	527.899
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	6	2.001.775	2.433.386
Activos Por Impuestos Corrientes	7	438.226	425.027
Inventarios	8	222.098	-
Gastos Anticipados	9	2.106	2.288
Total Activo Corriente		<u>2.667.600</u>	<u>3.388.600</u>
<u>Activo No Corriente</u>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	10	1.494.797	1.303.396
(-) Depreciación Acumulada		-733.899	-655.368
Activos Intangibles	11	776	16.203
Total Activo No Corriente		<u>761.674</u>	<u>664.231</u>
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 3.429.274</u>	<u>4.052.831</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	12	987.126	708.965
Obligaciones Con Instituciones Financieras	13	214.778	65.661
Pasivos Por Impuestos Corrientes	14	78.446	157.985
Obligaciones Laborales	15	102.262	136.895
Anticipo de Clientes	16	20.000	-
Total Pasivo Corriente		<u>1.402.612</u>	<u>1.069.506</u>
<u>Pasivo No Corriente</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	12a	595.680	1.507.073
Obligaciones con Instituciones Financieras	13a	136.117	195.595
Obligaciones Laborales	15a	159.648	146.515
Total Pasivo No Corriente		<u>891.444</u>	<u>1.849.183</u>
TOTAL PASIVOS		<u>2.294.056</u>	<u>2.918.689</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social		406.600	406.600
Reservas		139.230	139.122
Resultados Acumulados		588.419	471.813
Resultado Del Ejercicio		968	116.607
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	17	<u>1.135.217</u>	<u>1.134.142</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>\$ 3.429.274</u>	<u>4.052.831</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.


ALDO JAVIER VERNI AGUIRRE
GERENTE GENERAL


C.P.A JORGE BORBOR ROCAFUERTE
CONTADOR



Dirección: Abel Gilbert III Mz. At Villa 33

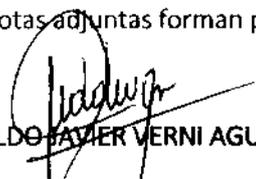
Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S. A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
En Dólares Americanos

	Notas	2019	2018
Licencia y Software	18	\$ 690.676	17.984
Soporte, mantenimiento y actualizaciones		281.570	1.671.606
Renovación de Licencias		648.170	307.331
Hardware, partes y piezas		1.261.745	3.975.843
Capacitación de Clientes		34.795	27.015
Alquiler de Equipos		12.046	-
Intereses Ganados		51	13.813
(-) Costo De Ventas	19	-1.577.221	-4.058.532
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.351.833	1.955.060
GASTOS OPERACIONALES	19		
Administrativos		1.301.865	1.486.295
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		1.301.865	1.486.295
RESULTADO OPERACIONAL		49.968	468.765
OTROS INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES			
Gastos Financieros	19	47.141	11.087
Gastos No Deducibles		7.426	173.213
TOTAL OTROS INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES		54.566	184.300
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		4.599	284.464
(-) Participación Trabajadores		690	42.670
RESULTADO DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		3.909	241.795
(-) Impuesto a la Renta del Ejercicio		2.834	112.232
Reserva Legal		108	12.956
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		968	116.607

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.


ALDO JAVIER VERNI AGUIRRE
GERENTE GENERAL


C.P.A JORGÉ BORBOR ROCAFUERTE
CONTADOR



Dirección: Abel Gilbert III Mz. Al Villa 33
 Teléfonos: 0980299146 – 043903374
 Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S. A
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Reservas			Resultado del Ejercicio	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas		
Saldo al 31 de diciembre del 2017	406.600	126.166	382.562	394.659	1.309.987
Más (menos) transacciones durante el año					
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-394.659	-394.659
Aumento en la Reserva	-	12.956	-	-	12.956
Repartición de Dividendos	-	-	89.250	-	89.250
Utilidad del ejercicio	-	-	-	116.607	116.607
Saldo al 31 de diciembre del 2018	406.600	139.122	471.812	116.607	1.134.142
Más (menos) transacciones durante el año					
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-116.607	-116.607
Aumento en la Reserva	-	108	-	-	108
Repartición de Dividendos	-	-	116.607	-	116.607
Resultado del período	-	-	-	968	968
Saldo al 31 de diciembre del 2019	406.600	139.230	588.419	968	1.135.217

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.


ALDO JAVIER VERNI AGUIRRE
 GERENTE GENERAL


C.P.A. JORGE BORBOR ROCAFUERTE
 CONTADOR



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S. A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2.019
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	3.980.199
Pagos a proveedores por suministro de bienes, servicios y empleados	-3.378.190
Pagos a y por cuenta de los empleados	-878.066
Intereses Pagados	-47.141
Intereses Recibidos	51
Impuestos a las ganancias pagados	-88.415
Otra entradas y salidas de efectivos	-
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	-411.562
 FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	-191.401
Otra entradas y salidas de efectivos	-11.180
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión	-202.582
 FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos a Largo Plazo	89.639
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento	89.639
 Aumento/disminución del efectivo	-524.505
Efectivo al inicio del período	527.899
Efectivo al final del período	3.395

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.


ALDO JAVIER VERNI AGUIRRE
GERENTE GENERAL


C.P.A JORGE BORBOR ROCAFUERTE
CONTADOR



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S. A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONCILIACIÓN GANANCIAS NETAS FLUJOS DE OPERACIONES	2.019
Resultado del ejercicio Después de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	4.599
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-6.949
Impuesto a la Renta	-2.834
Participación Trabajadores	-690
Depreciaciones y amortizaciones	125.221
Cambios en activos y pasivos de operación:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	1.031.196
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-599.585
(Incremento) disminución en anticipo de proveedores	182
(Incremento) disminución en inventarios	-222.098
(Incremento) disminución en otros activos	-13.199
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	197.749
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	873
(Incremento) disminución en beneficios empleados	-34.633
(Incremento) disminución en anticipos de clientes	20.000
(Incremento) disminución en otros pasivos	-911.394
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-411.562

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.


ALDO JAVIER VERNI AGUIRRE
GERENTE GENERAL


C.P.A. JORGE BORBOR ROCAFUERTE
CONTADOR



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

AVP SISTEMAS S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

AVP SISTEMAS S.A con RUC 0992116625001, es una sociedad anónima, regulada por la Ley de Compañías, constituida en la ciudad de Quito el 13 de septiembre de 1999.

La actividad principal de la Compañía es actividades venta al por mayor y menor de programas de computación de acuerdo con las normativas y legislaciones vigentes del Ecuador.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito, en la Nueva Kennedy y Avenida del Periodista diagonal al parque de la Kennedy.

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

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 **Moneda Funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 **Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediato.
- 2.4 **Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en bancos.
- 2.5 **Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mall: marco_suriaga@hotmail.com

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

- 2.5.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar** – Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortización utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

- 2.5.2 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- 2.5.3 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas** – Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- 2.5.4 Otros Pasivos Financieros** – Representan préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por y cuentas por pagar a parte relacionada, son medido inicialmente su razonable, netos de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

2.5.5 Préstamos – Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a la tasa vigente en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

2.5.6 Baja de Activos y Pasivos Financieros – La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.6 Inventarios – En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación inicial. - los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior. - el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registra todos los bienes tangibles adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial. - el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Medición posterior. - las propiedades, planta y equipos se miden por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

Método de depreciaciones y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipos	10
Equipo de Cómputo	3
Vehículos	20

2.8 Intangibles – Derechos iniciales por concesión de locales comerciales adquiridos de forma separada están registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

2.9 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

2.10 Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Sección 28 de la NIIF Pymes. La Compañía (SI) ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

2.12 Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por ventas al por mayor y menor de programas de computación son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

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



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

2.14 Reservas – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

2.14.1 Reserva Legal – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectiva y equivalente a efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	277	914
Bancos Locales (a)	3.117	526.985
TOTAL	3.395	527.899



Dirección: Abel Gilbert III Mz. Al Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

(a) Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja Chica Guayaquil	23	323
Caja Chica Quito	255	591
Banco Internacional Cta. Cte.# 1200600603	-	1.472
Banco de Guayaquil Cta. Cte.# 25000102	581	581
Banco Internacional Cta. Cte.# 1200612199	15	282.513
Banco del Pacífico Cta. Cte.# 7495897	2.521	15.543
Banco Pichincha Exterior Cta. Cte.# 4311004145	-	226.022
Banco Internacional Cta. Ahorro Program. # 4311004145	-	855
TOTAL	3.395	527.899

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes	630.980	1.662.177
Anticipos a Proveedores Internacionales	32.424	52.000
Anticipos a Proveedores Nacionales	1.166.409	710.194
Anticipos a Empleados	36.131	9.015
Otros Activos Corrientes	135.830	-
TOTAL	2.001.775	2.433.386

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario Iva	389.340	356.340
Iva Pagado (Compras)	2.018	-
Anticipo Impto. A la Renta	-	22.902
Retención de Iva	1.998	-
Impuesto Retenido Fuente	44.870	45.785
TOTAL	438.226	425.028

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta inventarios es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventarios por Contratos en Proceso	222.098	-
TOTAL	222.098	-



Dirección: Abel Gilbert III Mz. Al Villa 33
 Teléfonos: 0980299146 – 043903374
 Mail: marco_suriaga@hotmail.com

9. GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta Gastos Anticipados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Liberty Seguros	279	279
Generali Ecuador S.A Póliza Auto	712	790
Generali Ecuador S.A Audi	1.116	1.219
TOTAL	2.106	2.288

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo es como sigue:

AVP SISTEMAS S. A
ACTIVOS FIJOS, Y/O PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

La Propiedad, Planta y Equipos (PPE) y/o Activo Fijo, al 31 de diciembre de 2019, correspondía a:

DETALLES	SALDO AL 31/12/2018	ADICIONES	BAJAS O RETIROS	SALDO AL 31/12/2019
Depreciables				
Edificios	532.074			532.074
Equipos de Oficina	64.712	1.634		66.346
Muebles y Enseres	65.160			65.160
Construcción en Curso	-	189.768		189.768
Equipos de Computación	329.011			329.011
Vehículos	312.437			312.437
Total Costo:	1.303.396	191.401	-	1.494.797
 Depreciación Acumulada	 (655.368)	 (78.532)		 (733.899)
PPE NETO	648.028	112.870	-	760.898

11. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos intangibles son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Licencias	85.818	81.162
Amortización de Licencias	-85.042	-64.959
TOTAL	776	16.203



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

(a) A Corto Plazo. -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	659.941	505.745
Cuentas por Pagar Accionistas	99.737	158.409
Cuentas por Pagar Proveedores Internacionales	144.070	41.845
Otras Cuentas por Pagar No Relacionada	51.127	-
Cuentas por Pagar a Empleados	32.251	2.966
TOTAL	<u>987.126</u>	<u>708.965</u>

12a. (b) A Largo Plazo. -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Aura Peralta Suarez	23.592	51.073
ICIPHARM S. A	335.100	832.000
OXIPRODUCCION S. A	236.988	624.000
TOTAL	<u>595.680</u>	<u>1.507.073</u>

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta obligación con instituciones financieras es como sigue:

(a) A Corto Plazo. -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Otras Cuentas por Pagar Tarjeta de Crédito	63.300	11.256
Banco Internacional OP 120301652	92.000	-
Banco Internacional OP 120301615	59.479	54.405
TOTAL	<u>214.778</u>	<u>65.661</u>

13a. (b) A Largo Plazo. -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Internacional OP 120301615	136.117	195.595
TOTAL	<u>136.117</u>	<u>195.595</u>



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la Fuente	919	20.682
Iva en Ventas por Pagar	73.770	-
Retención IVA	923	25.070
Impuesto a la Renta	2.834	112.232
TOTAL	78.446	157.984

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultado Antes De La Participación Trabajadores	4.599	284.465
(-) 15% Participación Trabajadores	690	42.670
Utilidad Antes De Impuesto A La Renta	3.909	241.795
Más (Menos) Gastos No Deducibles (Ingresos Exentos), Neto	7.426	207.134
Multa e Intereses	-	-
Base Imponible	11.335	448.930
25% impuesto a la renta causado	2.834	112.232
(-) Anticipos	-	61.808
(-) Retención en la Fuente	44.870	45.785
Saldo del Anticipo	-	38.906
Subtotal a favor	42.036	43.545

15. OBLIGACIONES LABORALES

(a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos por Pagar	67.911	23.282
Beneficios Sociales	18.522	70.944
15% Participación de Trabajadores	690	42.670
IESS	15.140	-
TOTAL	102.262	136.895

15a. (b) A Largo Plazo. -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	104.119	92.702
Desahucio	55.530	53.812
TOTAL	159.648	146.515



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

16. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta anticipo de clientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Anticipo de Clientes	20.000	-
TOTAL	<u>20.000</u>	<u>-</u>

17. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

17.1 CAPITAL SOCIAL. - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 22.000, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

17.2 RESERVA LEGAL. - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

17.3 GANANCIAS ACUMULADAS. – Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos por actividades ordinarias son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Licencia y Software	690.676	17.984
Soporte, mantenimiento y actualizaciones	281.570	1.671.606
Renovación de Licencias	648.170	307.331
Hardware, partes y piezas	1.261.745	3.975.843
Capacitación de Clientes	34.795	27.015
Alquiler de Equipos	12.046	-
Intereses Ganados	51	13.813
TOTAL	<u>2.929.054</u>	<u>6.013.592</u>

PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

19. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos operacionales son como sigue:

COSTOS:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de Ventas	1.577.221	4.058.532
TOTAL	<u>1.577.221</u>	<u>4.058.532</u>



Dirección: Abel Gilbert III Mz. A1 Villa 33

Teléfonos: 0980299146 – 043903374

Mail: marco_suriaga@hotmail.com

GASTOS:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos de Administración	1.301.865	1.486.295
Gastos Financieros	47.141	11.087
Gastos No Deducibles	7.426	173.213
TOTAL	1.356.431	1.670.595

20.ASPECTOS TRIBUTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019, entro en vigencia la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria, mediante publicación en Registro Oficial No.111. Las principales reformas que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

Exenciones:

- Sobre dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades nacionales.
- Las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades fondos o fideicomisos de titularización cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles.
- Pagos de rendimientos financieros con plazo mínimo de tenencia de 365 días.
- Aquellos derivados directa y exclusivamente de proyectos financiados con fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.
- Los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos, culturales y artísticos, como sectores prioritarios para el estado.

Deducciones:

- Intereses sobre operaciones con partes relacionadas, siempre que no sea mayor del 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones.
- Se deducirá el 50% adicional de gastos de seguros de crédito contratados para la exportación.
- Las provisiones para atender pagos de Desahucio y Pensiones Jubilares Actuariales formuladas por empresas especializadas. Son deducibles las pensiones jubilares del personal que haya cumplido más de 10 años en la misma empresa.

