



SOLCONTRI C. LTDA.
Soluciones Contables y Tributarias

SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS SOLCONTRI C. LTDA

EXPEDIENTE: 124944

AÑO: 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2019

1. ANTECEDENTES:

SOLUCIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS SOLCONTRI C. LTDA. Se constituye como Compañía Limitada cumpliendo normas legales ecuatorianas, con el propósito de realizar actividades de: Prestación de servicios de Auditoría Financiera, Contabilidad y Tributación, Actividades de cursos seminarios relacionados con la actualidad contable, societaria, tributaria, logística empresarial y técnico administrativa, servicios de asesoría en Diseño y Elaboración de proyectos, servicios de asesoría en campos económico, financiero, técnico administrativo y de control interno; autorizado por la Superintendencia de Compañías y el servicio de Rentas Internas para ejercer actividades comerciales desde el nueve de octubre del dos mil seis.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para efecto de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad califica como PYMES a empresas como SOLCONTRI C. LTDA. cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de Ventas Anuales de hasta Cinco Millones de Dólares; y
- Tengan menos de 200 trabajadores

2. BASE DE ELABORACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros de la Compañía SOLCONTRI C. LTDA. se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas; cifras presentadas en unidades monetarias USD que es la moneda de presentación del grupo de partidas contables y la moneda funcional del Ecuador.

3. POLÍTICAS CONTABLES

- a) **Efectivo y equivalentes al efectivo.** - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad, el efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- b) **Activos Financieros "Cuentas por Cobrar".** - Se registran a su valor nominal y se mantienen los saldos adeudados por facturas de clientes en la venta de servicio técnico especializado en el área financiera, administrativa y contable. La Administración Financiera de la compañía realiza evaluaciones de sus activos financieros al final de cada periodo para determinar si existen indicios de deterioro. El deterioro establecido en el análisis y valoración se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación.
- c) **Pasivos Financieros "Cuentas por Pagar Proveedores".** - Las Cuentas por pagar a proveedores y Otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen al costo. Las cuentas

por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de las actividades operativas de la empresa. Las Otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran principalmente contra resultados en las partes proporcionales devengadas.

- d) **Propiedad Planta y Equipos.** – Los bienes de larga duración se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El desgaste por deterioro se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que estos gastos sean deducibles no podrán superar los siguientes porcentajes:

• Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas	5%
• Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
• Vehículos	20%
• Equipos de cómputo y software	33%

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se registra de manera sistemática durante la vida útil del activo en los resultados de cada período. La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados al cierre de cada ejercicio económico para asegurar que sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades, maquinarias y equipos. El valor residual es la cantidad que se recibiría actualmente si el activo ya estuviera en la edad y condición que se espera al final de su vida útil. La empresa SOLCONTRI ha establecido un valor residual de USD. 0,00. al costo de la propiedad planta y equipos.

- e) **Beneficios sociales corrientes.** Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los beneficios sociales por décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo con el marco legal vigente.

- f) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Se calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente.
- g) **Impuesto a la renta corriente.** – El Gasto por impuesto a las ganancias representa la suma de impuesto corriente por pagar, basado en la utilidad gravable menos la utilidad a reinvertir, sobre este valor se aplica la tarifa general del impuesto a la Renta del 22% prevista para sociedades vigente para el periodo declarado.
- h) **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.** - Los Ingresos por la transferencia de bienes, se contabilizan en base al método de porcentaje de realización, esto es conforme se devengan, Se reconocen los ingresos por venta de servicio técnico especializado en el área financiera, administrativa y contable.
- i) **Costos y gastos de la operación.** – Se originan en las actividades operativas de la empresa por la prestación de servicio técnico especializado en el área financiera, administrativa y contable.
- j) **Gastos financieros.** -Se originan por los préstamos obtenidos para fortalecer el capital de trabajo. Los gastos por intereses se contabilizan en el periodo en que se incurre.

4. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa ascienden a USD \$ 117.343.28 que corresponden a la venta de servicio técnico especializado en el área financiera, administrativa y contable.

5. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales al 31 de diciembre del 2019 ascienden a:

Gastos de Administración	\$ 98.430.94
Total, de costos y gastos	\$98.430.94

6. GANANCIA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS

La ganancia antes de participación trabajadores del ejercicio fiscal 2019 asciende a:

Ganancia antes participación trabajadores	\$18.912.34
15% Participación trabajadores	\$ 2.836.85
Ganancia antes de impuestos	\$16.075.49
22 % Impuesto a las ganancias	\$ 3.536.61

7. PARTIDAS DEL ACTIVO CORRIENTE

Las partidas del activo corriente están representadas por:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 5.407.20
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 3.348.75
Total, Activo Corriente	\$ 8.755.95

8. PARTIDAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE

Las partidas del activo no corriente están representadas por:

Terreno	\$ 45.000,00
Muebles y Enseres	\$ 2.870,47
Maquinarias y Equipos	\$ 4.526.15
Equipos de Computación	\$ 15.976.96
(-) Depreciación Acumuladas Propiedad Planta Y Equipo.	\$ 12.392,53
Total, Activo no Corriente	\$ 55.981.05

9. PARTIDAS DEL PASIVO CORRIENTE

Las obligaciones a corto plazo están representadas de la siguiente manera:

Proveedores	\$ 500.00
Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 8.000.00
Sueldos por Pagar	\$ 11.639.20
Impuesto a la renta por Pagar	\$ 3.536.61
Con el IESS	\$ 2.923,36
Beneficios por Pagar Empleados	\$ 1.736.02
15% Participación trabajadores por pagar	\$ 2.836.85
Total, Pasivo Corriente	\$31.172.04

10. PARTIDAS DEL PATRIMONIO

El Patrimonio asciende a \$33.564.96 conformado por las siguientes partidas:

Capital	\$ 400,00
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	\$ 16.902.71
Reserva Legal	\$ 102.34
Resultados Acumulados de Años Anteriores	\$ 3.621.03
Utilidad del Ejercicio	\$ 12.538.88

Guayaquil, 31 de diciembre del 2019

Ing. Marjorie Pesantes Piguave

RUC. 0913292660001