
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT, se constituyó el veintiuno de marzo del dos mil doce en la ciudad de Guayaquil – Ecuador e inscrita el siete de Mayo del mismo año de fojas 45.384 a 45.403, número 7.851 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 22.908 del Repertorio. Siendo su domicilio legal la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría externa para toda clase de sociedades nacionales o extranjeras públicas o privadas.

La Compañía se encuentra calificada y registrada en la Superintendencia de Compañías para ejercer las funciones de Auditor Externo con el registro nacional No.SC-RNAE- 852. Mediante Resolución No.SC.ICI.DAI.G.12.0006571 la Superintendencia de Compañías renovó la calificación hasta el 30 de junio del 2013.

Mediante Resolución SC.IMV.DJMV.AYR.G.09.0004628 del 5 de agosto del 2009, la Compañía se encuentra inscrita en el Registro de Mercado de Valores como Auditora Externa, bajo el No. 2009-2-14-00044.

Preparación de los Estados Financieros, los Estados de Situación Financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Clasificación de Activos y Pasivos entre Corrientes y no Corrientes, los Activos y Pasivos Financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos y pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Estos instrumentos financieros se incluyen en activos y pasivos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos y pasivos corrientes.

Reconocimiento de Impuestos Diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: incluye valores en caja, cuenta bancaria e inversiones mantenidas localmente.

Muebles, Enseres y Equipos: La adquisición de Activos Fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados de año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes.

Deterioro del Valor de Activos no Corrientes, en cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuesto y son ajustados por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente. Para el período 2014 y 2013 no se realizaron ajustes por deterioro.

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo al artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. En opinión de la administración de la Compañía, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere provisión adicional.

Provisiones por Beneficios a Empleados: Según la NIC 19, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Reserva Legal: La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. La compañía apropiara a partir del año 2014, la provisión de la reserva legal será en base a los resultados obtenidos a partir del 2013.

B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2015	2014
Bancos	826,39	3.782,11
	826,39	3.782,11

C – CUENTAS POR COBRAR, NETO

	2015	2014
Clientes	70.870,10	33.257,17
Anticipo a Proveedores	1.275,00	355,00
Otras Cuentas por Cobrar	21.835,00	35.870,92
Total	72.779,24	69.483,09

D – MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO

	Saldo al 1 de Enero de 2015	Adiciones	Bajas	Saldo al 31 de Diciembre de 2014
Equipos de Computación	13.087,90	3.098,98	0.00	16.186,88
Edificios		111.515,90	0.00	111.515,90
Vehículos		60.873,93	0.00	60.873,93
Menos:				
Depreciación acumulada	(4.362,60)	(10.431,66)	0.00	(14.794,26)
Total	8.752,30	165.057,15	0.00	173.782,45

E – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2015	2014
Retenciones de IVA	0,00	1.309,33
Retenciones en la Fuente	5.428,77	1.013,13
Total	5.428,77	2.322,46

SOLUCIONES EM AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

F – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	2015	2014
Con el IESS	2.177,05	1.317,35
Por Beneficios de ley a empleados	13.110,31	6.136,77
Participación a trabajadores	347,90	3.905,47
Total	15.635,26	11.359,59

G – OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2015	2014
Locales	95.369,17	25.761,95
Total	15,635.26	11,1359.59

G – HONORARIOS

	2015	2014
INGRESOS:		
Honorarios	284.970,56	277.320,40
Otros	817,39	455,68
Total ingresos	285.787,95	277.776,08

H – PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

I - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% (23% al 31 de Diciembre del 2012) sobre su base imponible.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

J - SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** (Expresado en dólares de E.U.A.)

M – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

Capital Social: Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, el capital social está representado por 800 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Rodriguez Tumbaco Elizabeth del Carmen	43750	87.50	43.750,00
Estrella Rodriguez María José	100	12.50	100,00
	50000	100	50.000,00

N – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

CPA. Elizabeth Rodriguez T.
Representante Legal

CPA. Arturo Montoya
Contador