

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares)

NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

SOLUCIONES EN AUDITORÍAS S.A. SOLAUDIT, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 21 de marzo de 2012, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 07 de mayo de 2012.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a brindar los servicios de Auditorías Externas para toda clase de sociedades, nacionales o extranjeras, públicas o privadas. Para cumplir con su objeto social podrá ejecutar actos y contratos permitidos por las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo. Domiciliada en la ciudad de Guayaquil, su oficina matriz se encuentra ubicada en la Ciudadela Vernaza Norte y Av. Joaquín Orrantía N#124, Edificio Trade Building Torre B Piso C oficina 725-C, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

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 SC.IMV.DJMV-DAYR-G-13-0002293 del 16 de abril del 2013 y habiendo cumplido con lo dispuesto en la resolución CNV-008-2006 de 21 de noviembre del 2006 la Compañía se encuentra inscrita en el Registro de Mercado de Valores como Auditora Externa, bajo el No. 2013-2-14-00083.

La Compañía se encuentra calificada en la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria SEPS para ejercer las funciones de Auditor Externo, mediante la resolución No. SEPS-IZ5-DZSFPS-2015-00103, para el Sector Financiero y la resolución No. SEPS-IZ5-DZEPS-2015-00105, para el Sector No Financiero.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992761849001 ha establecido como actividad económica el asesoramiento en el campo de la Auditoría a toda clase de sociedades nacionales o extranjeras. La compañía cuenta con clientes a nivel nacional.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación

La Compañía de acuerdo al Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción se clasifica como pequeña empresa, pero por encontrarse inscrita en el Mercado de Valores, presenta los Estados Financieros adjuntos de acuerdo con las NIIF completas, (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros y Pasivos financieros

Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros de la compañía están representados por la cuentas por cobrar clientes, se reconocen inicialmente al costo de la transacción, debido que al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban de amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultado en el caso de las cuentas por cobrar clientes.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de contado, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la NIIF 9 párrafo 35.

Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por servicios de mantenimiento u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía **SOLUCIONES EN AUDITORÍAS S.A. SOLAUDIT** optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

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:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Edificio - Oficinas	No aplica	30	3,33%	50%
Equipos de oficina	Más de US\$ 500	10	10,00%	0%
Equipo de computación	Más de US\$1.000	3	33,33%	0%
Vehículo	No aplica	7	14,29%	30%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación 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 propiedades y equipos.

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la NIC 19 Beneficio a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

Medición inicial y posterior

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares)

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos delimitar un activo por beneficios definidos neto a un techo del activo.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del período.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo sí 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.

Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Impuestos: Impuesto a la renta corriente

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Impuestos diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias, de acuerdo a la NIC 12, las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Las diferencias temporarias pueden ser:

- a) Diferencias temporarias imponibles, son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- b) Diferencias temporarias deducibles, son las diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares)

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos, de acuerdo a la NIC 12 una entidad reconocerá:

a) un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por; el reconocimiento inicial de una plusvalía; o el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea combinación de negocios; y en el momento de la transacción, no afecte ni la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

b) un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios (N/A), pérdidas esperadas en contratos de construcción (N/A), depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos (N/A), amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

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.

La Compañía reconoce los ingresos cuando o a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la prestación de servicios comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 31 de la NIIF 15.

Los ingresos de **SOLUCIONES EN AUDITORÍAS S.A. SOLAUDIT**, provienen principalmente de la prestación de los servicios de Auditorías Externas para toda clase de sociedades, nacionales o extranjeras, públicas o privadas.

Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

Sistema contable

El sistema operativo que maneja **SOLUCIONES EN AUDITORÍAS S.A. SOLAUDIT**, para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es “XASS 11”, el cual es un ERP integrado, Software de Gestión y Administración Financiera, Multiempresa.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20)%
2018	0,27%

Un resumen de las principales cuentas contables se presenta a continuación:

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
BANCOS		
Banco Pichincha C.A.	394	8,261
Banco de la Producción S.A.	185	9
Banco del Austro S.A.	48	60
Banco Amazonas S.A.	1,024	0
	1,651	8,330

Los saldos de las cuentas bancarias están disponibles y no presentan valores restringidos.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		2018	2017
		US\$ dólares	
Cuentas por cobrar auditorías	a)	41,633	62,481
Otras cuentas por cobrar	b)	3,675	4,060
Cuentas por cobrar accionistas			
por aumento de capital	Nota 14	14,130	0
		59,438	66,541

- a) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de servicios de Auditorías Externas.

La política de crédito de la Compañía es de contado, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 35 de la NIIF 9, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable en un 99% y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad, registrando al cierre del período un gasto por deterioro que asciende a un valor de US\$ 3.027,50.

- b) Otras cuentas por cobrar corresponden principalmente a cuentas por cobrar empleados.

5. ANTICIPO A PROVEEDORES

Un resumen de los anticipos a proveedores es el siguiente durante el año 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Anticipo a Proveedores	29,775	3,397
	29,775	3,397

Corresponde a la promesa de compra-venta con Fideicomiso Mercantil Austria, para la adquisición de una propiedad, ubicada en la Gran Manzana Av. Constitución Guayaquil-Ecuador.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Crédito tributario por retenciones	43	4,366
	43	4,366

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

El movimiento de propiedad y equipos, de los años 2018 y 2017, se detalla a continuación:

	%	Saldos al	Adición	Saldos al
	Deprec	01/01/2018	Desapropiación	31/12/2018
Edificios-Oficinas	3.33%	111,516	10,318	121,834
Equipos de oficina	10.00%	5,863		5,863
Equipos de computación	33.33%	20,751	947	21,698
Vehículos	14.29%	60,874	i -20,414	40,460
Subtotal		199,004	-9,149	189,855
Depreciación acumulada		-44,045	ii 15,088	-28,957
Total		154,959	5,939	160,898

i Representa el efecto neto entre la compra y la venta de activos.

ii Representa el efecto neto entre el gasto y la reversión de la depreciación por la desapropiación del activo.

Las adquisiciones de propiedades y equipos de la compañía en el presente período corresponden principalmente a la adquisición de un vehículo marca Kia modelo Carnival año 2019 y a la venta de un vehículo Kia Sportage y un vehículo Hyundai Sonata.

Los elementos de propiedades y equipos tanto en su medición inicial como en su medición posterior se registran al costo y no presentan deterioro.

En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la NIC 16, párrafo 29.

8. INVERSIONES SUBSIDIARIAS

El saldo de inversiones fue el siguiente:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Dolci Delizie Gelato & Coffee	800	800
	800	800

La compañía mantiene inversiones en acciones en la compañía Dolci Delizie Gelato & Coffee, que a su medición inicial y posterior están valoradas al costo.

9. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

	2018	2017
	US\$ dólares	
Cuentas por pagar Proveedores	12,301	11,803
Otras cuentas por pagar	0	5,308
	<u>12,301</u>	<u>17,111</u>

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018, las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	Porción corriente	Porción largo plazo
Banco de la Producción S.A.	a) 18,931	8,388
Banco Amazonas S.A.	b) 10,370	8,882
Banco del Pacífico S.A.	b) 13,419	-
Banco Pichincha C.A.	b) 16,228	-
	<u>58,948</u>	<u>17,270</u>

- a) Préstamo Banco Produbanco concedido en septiembre del 2015, al 11,23% anual, vence en Julio del 2020, garantizado por prenda hipotecaria sobre la oficina 720C, de propiedad de SOLAUDIT, ubicada en el Edificio Trade Building Torre B Piso Corporativo "C".
- b) Préstamos con Instituciones financieras otorgados bajo el tipo de operación, préstamos firmas, del segmento Cartera Crédito Comercial Prioritario.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Beneficios de ley a empleados	a) 30,925	26,889
15% Participación a trabajadores por pagar	2,433	6,956
Con el IESS	4,080	2,899
Con la Administración Tributaria	8,363	1,773
Provisión gastos legales	550	0
	<u>46,351</u>	<u>38,517</u>

- a) Corresponde a beneficios sociales a empleados tales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto, vacaciones.

12. OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 otras obligaciones no corrientes se resumen a continuación:

	2018	2017
	US\$	dólares
Otras cuentas por pagar	17,769	55,342
	17,769	55,342

13. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, está representado por 50.000 acciones comunes en valor nominal de US\$ 1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US\$	%
Rodríguez Tambaco Elizabeth del Carmen	Ecuatoriana	43.750	1	43.750	87,50%
Estrella Rodríguez María José	Ecuatoriana	6.250	1	6.250	12,50%
		50.000		50.000	100%

14. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los aportes para futuras capitalizaciones se resume a continuación:

	2018	2017
	US\$	dólares
Aportes Futuras Capitalizaciones	50,000	8,187
	50,000	8,187

Mediante Acta de Junta General extraordinaria de accionistas celebrada el 18 de septiembre del 2018, se resolvió incrementar el Capital de la compañía en USD \$50.000 (cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América), hasta alcanzar la suma de : USD \$ 100.000 (cien mil dólares de los Estados Unidos de América) de CAPITAL SUSCRITO, pagado de la siguiente manera:

En numerarios USD \$ 22.318,23 (veintidós mil trescientos dieciocho dólares de los Estados Unidos de América con 23/100); y,

En Utilidades no distribuidas USD \$ 27.681,67 (veintisiete mil seiscientos ochenta y uno dólares de los Estados Unidos de América 67/100).

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2018 y 2017 los ingresos fueron como sigue:

		2018	2017
		US\$ dólares	
Ventas	a)	396,038	351,722
Otros Ingresos / Utilidad venta activos		9,883	575
		405,921	352,297

a) Corresponde a los servicios de auditoría externa brindados a clientes a nivel nacional.

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Un resumen de los gastos de administración clasificados por su naturaleza reportada en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Gastos de personal	266,362	197,164
Gastos administrativos y financieros	112,943	97,844
	379,305	295,008

17. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se presenta a continuación:

	2018	2017
	US\$ dólares	
Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	16,220	46,375
15% Participación trabajadores	(2,433)	(6,956)
Gastos no deducibles	46,128	2,351
Utilidad gravable	59,915	41,770
Impuesto a la renta 22 %	13,181	9,189
Retenciones en la fuente	(8,882)	(7,392)
Crédito tributario Ret. fuente años anteriores	(4,342)	(6,140)
Crédito tributario a favor del contribuyente	(43)	(4,343)

De acuerdo al Art. 106 del Reglamento de inversiones del Código Orgánico de la Producción, la Compañía es considerada como pequeña empresa, esta condición le genera a la compañía un beneficio tributario de la reducción de tres (3) puntos porcentuales sobre la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades(25%), para el presente período el porcentaje del impuesto a la renta sobre el cual debe tributar corresponde al 22% por tener la condición de pequeña empresa de acuerdo al segundo artículo inmunerado a continuación del Art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares)

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.



Ing. Elizabeth Rodríguez T.
Gerente General



CPA Elisa Valdez
Contadora