

SOLUCIONES DE INFRAESTRUCTURA SOLINFRA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 1.- OPERACIONES

SOLUCIONES DE INFRAESTRUCTURA SOLINFRA CIA LTDA, fue constituida el 28 de Marzo del 2005 mediante escritura pública de protocolización de documentos, cuyo domicilio principal está en la ciudad de Quito.

El objeto social principal es la construcción, instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones, de radar y tendido de redes eléctricas, así mismo se dedica al desarrollo de proyectos de cableado estructurado, telefonía y eléctricos; instalación, provisión de sistemas de comunicación, de voz, datos y video, también se dedica al análisis, diseño e implementación de circuitos cerrados de televisión, desarrollo e implementación de software, al igual que servicios de consultoría en programas de informática.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los dos últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2016	1.12%
2015	3.38%

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

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía SOLUCIONES DE INFRAESTRUCTURA SOLINFRA CIA LTDA, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas 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 estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. SOLUCIONES DE INFRAESTRUCTURA SOLINFRA CIA LTDA. es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por SOLUCIONES DE INFRAESTRUCTURA SOLINFRA CIA LTDA una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para venderlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el período de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para incobrables para cuentas que mantienen problema de recuperación equivalente al 100% de la misma; así mismo para la cartera que se encuentra en mora se constituyó la provisión acumulada de deterioro de valor la cual se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, tomando como referencia la tasa máxima para el sector corporativo del 9.33%.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los

valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Inventarios

Los inventarios están constituidos por las siguientes líneas de productos cableado estructurado, CCTV (Círculo Cerrado de Televisión), todos se contabilizaron al costo de compra o valor neto de realización, el menor.

El método de valoración utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

c. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2015 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente.

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 año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo mediante Resolución NAC-DGERCCG17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016. La Compañía podrá realizar este procedimiento de devolución.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente al 22% de impuesto a la renta.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso

que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

f. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Muebles y enseres	10	9%
Equipos de computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Herramientas	5	33%

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros sobregiros bancarios, préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsiguientemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial 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 mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

i. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

j. Anticipo de clientes

Registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, los cuales son reconocidos como ingresos cuando se transfiere el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

k. Obligaciones sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

Adicionalmente se registra la provisión de un acuerdo extra judicial con un ex empleado.

L. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

m. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

n. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en dinero y cuentas bancarias. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2016	2015
Caja	300	300
Bancos	293.010	572.421
	<u>293.310</u>	<u>572.721</u>

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2016	2015
Cuentas	47.938	130.167
Provisión Cuentas Incobrables (1)	-4.794	-7.639
Total	<u>43.144</u>	<u>122.528</u>

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor de la factura y firma de pago.

La provisión se ha realizado de acuerdo a la política para el tratamiento de provisiones, la cual señala que se reconocerá una provisión, siempre y cuando la probabilidad de existencia de la obligación sea mayor a la de no existencia.

(1) A continuación se presenta el movimiento de la provisión para el año 2016 y 2015

CUENTA	2016	2015
PROVISIÓN DE INCOBRABLES:		
Saldo inicial	7.639	23.892
Baja de cuentas incobrables	0	-17.482
Provisión del año (i)	-2.845	1.229
Saldo final	<u>-4.794</u>	<u>7.639</u>

(i) La Compañía para el año 2016 realizó el cálculo de la provisión para incobrables sobre la base a normativa del SRI del 1% para toda la cartera de clientes.

NOTA 5. - INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se presenta la composición de inventarios:

	2016	2015
Inventarios:		
Materiales (1)	198.143	216.720
Proyectos en desarrollo (2)	354.078	489.809
Total	<u>552.221</u>	<u>706.529</u>

- (1) La Compañía mide el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Así mismo mide el costo de los inventarios, utilizando el método de costo promedio ponderado, el cual utiliza para todos los bienes en razón de ser de la misma naturaleza.

- (2) Corresponde a la capitalización de los costos asociados a los proyectos en desarrollo los cuales aún no han cumplido con un grado de terminación de avance para ser reconocidos como ingresos.

Cuando los inventarios se vendan o los proyectos se reconozca el avance de obra, se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

NOTA 6. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 otras cuentas por cobrar corresponden a las siguientes:

	2016	2015
Otras cuentas por cobrar empleados	739	924
Garantías por arrendamiento	0	7.240
Anticipo viajes	1.950	250
Garantías bancarias	1.199	1.199
Total	<u>3.888</u>	<u>9.613</u>

NOTA 7. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2016	2015
Crédito Tributario IVA Compras	6.695	39.652
Crédito Tributario IVA Retenciones	258.886	156.753
Crédito tributario año anterior	4.246	0
Retención Fuente (Ver nota 17)	32.774	27.648
Total	<u>293.801</u>	<u>224.053</u>

NOTA 8. – PAGOS ANTICIPADOS

Durante el año 2016 y 2015, la empresa realizó los siguientes pagos anticipados:

	2016	2015
Anticipo proveedor	677	5.771
	<u>677</u>	<u>5.771</u>

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Cuenta	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2016
Costo:				
Vehículos	68.512	0	0	68.512
Muebles y Enseres	22.277	0	0	22.277
Maquinarias y Equipos	59.489	0	0	59.489
Equipo de Computación	59.928	3.066	0	62.994
Herramientas	36.291	490	0	36.691
	<u>246.497</u>	<u>3.556</u>	<u>0</u>	<u>249.963</u>
Depreciación Acumulada				
Vehículos	-16.847	-13.702	0	-30.549
Muebles y Enseres	-5.812	-2.227	0	-8.039
Maquinarias y Equipos	-16.045	-5.949	0	-21.994
Equipo de Computación	-29.798	-14.040	0	-43.838
	<u>-68.502</u>	<u>-35.918</u>	<u>0</u>	<u>-104.420</u>
Total	<u>177.995</u>	<u>-32.362</u>	<u>0</u>	<u>145.543</u>

Cuenta	<u>Saldo</u> 31/12/2014	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo</u> 31/12/2015
Costos:				
Proyectos en curso	3.705	0	3.705	0
Vehículos	70.500	0	1.988	68.512
Muebles y Enseres	15.716	6.561	0	22.277
Maquinarias y Equipos	42.429	17.060	0	59.489
Equipo de Computación	29.425	30.503	0	59.928
Herramientas	7.612	28.589	0	36.201
	<u>169.387</u>	<u>82.713</u>	<u>5.693</u>	<u>246.407</u>
Depreciación Acumulada				
Vehículos	-5.266	-11.581	0	-16.847
Muebles y Enseres	-3.612	-1.900	0	-5.512
Maquinarias y Equipos	-10.457	-5.588	0	-16.045
Equipo de Computación	-17.944	-11.854	0	-29.798
Herramientas	-1.542	1.542	0	0
	<u>-39.821</u>	<u>-29.381</u>	<u>0</u>	<u>-68.502</u>
Total	<u>130.266</u>	<u>53.332</u>	<u>5.693</u>	<u>177.905</u>

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

NOTA 10. – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La siguiente es la composición de Activos por Impuesto diferidos al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	2016	2015
Activos por Impuestos Diferidos	<u>2.478</u>	<u>2.478</u>
	<u>2.478</u>	<u>2.478</u>

NOTA 11. – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La siguiente es la composición de Otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	2016	2015
Depósitos en garantía (1)	3.600	2.950
	<u>3.600</u>	<u>2.950</u>

(1) Corresponde principalmente a valores que la compañía entregó por concepto de garantías de arriendo a la Sra. Lilia Esperanza Montero por el valor de USD 2.400 y Anabel Quintana por USD 1.200.

NOTA 12. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2016	2015
Proveedores Locales	190.943	639.583
	<u>190.943</u>	<u>639.583</u>

NOTA 13: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de obligaciones financieras es:

	2016	2015
Visa	2.754	4.966
Diners Club	251	1.048
Sobregiro banco Pichincha	61.576	0
Total	<u>64.581</u>	<u>6.014</u>

NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de Cuentas por pagar relacionadas:

	2016	2015
Partes relacionadas	39,748	20,567
	<u>39,748</u>	<u>20,567</u>

(1) Corresponde a valores adeudados a los administradores de la Compañía Sonia Morillo Peñafiel y Danilo Orellana Arellano, por gastos que incurrieron en la ejecución de varios de los proyectos.

NOTA 15: OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2016	2015
Decimo Tercer Sueldo	7,268	4,572
Decimo Cuarto Sueldo	4,399	4,905
Aporte IESS	6,041	6,904
Vacaciones	12,887	13,221
Préstamos Quirografarios	881	1,003
Fondo Empleados	375	120
15% participación trabajadores (véase nota 17)	7,606	11,385
Total	<u>39,367</u>	<u>44,110</u>

NOTA 16: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.

	2016	2015
Impuesto a la renta Compañía (véase nota 17)	18.812	23.402
Retenciones por pagar	1.861	2.039
Retenciones IVA por pagar	1.201	901
Retenciones relación de Dependencia	593	527
Total	<u>22.467</u>	<u>26.879</u>

NOTA 17.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2016 y 2015, según se muestra a continuación:

	2016	2015
Utilidad del ejercicio	50.709	73.590
(-) 15% Participación Trabajadores	-7.686	-11.809
Base antes de impuesto renta	<u>43.023</u>	<u>61.781</u>
(-) Rentas exentas	-3.195	0
(+) Gastos No Deducibles	<u>25.520</u>	<u>43.821</u>
(Utilidad)	<u>65.428</u>	<u>105.602</u>
Impuesto a la Renta Causado	14.394	23.402
Retenciones en la fuente (Véase nota 7)	-32.774	-27.648
Saldo por pagar del anticipo	18.812	21.264
(-) Crédito tributario años anteriores	-4.246	0
Impuesto a pagar (Crédito tributario)	<u>14.566</u>	<u>21.264</u>
Anticipo impuesto renta próximo año	<u>17.509</u>	<u>18.812</u>

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2016 y 2015:

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

2016

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la conciliación de la tasa efectiva de impuesto a la renta:

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	43,103	22%	9,483
Mas gastos no deducibles: (m)	25,520	13%	5,614
Rentas exentas	-3,195	-2%	-703
		10%	-4,418
Base imponible	65,428	44%	18,812
Impuesto renta	43,103	44%	18,812

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

2015

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	62,551	22%	13,761
Mas gastos no deducibles: (m)	43,821	13%	9,641
Base imponible	106,372	37%	23,402
Impuesto renta	62,551	37%	23,402

NOTA 18.- ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de Anticipo de clientes se detallan a continuación:

	2016	2015
Acero CNT	33,578	70,094
PMI Arquitectónicos	1,475	1,475
Cuerpo de bomberos	35,208	0
Snag	35,768	0
Bravco	0	56,887
Ta uno	0	51,105
Costo amort. Anticipo clientes	1,750	0
Total	107,695	179,561

NOTA 19. OBLIGACIONES SOCIALES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de las obligaciones sociales de largo plazo se detallan a continuación:

	2016	2015
Provisión Jubilación Patronal (1)	15,835	19,030
Provisión por Desahucio (1)	5,694	6,646
Provisión demanda laboral (2)	0	77,563
Total	<u>21,529</u>	<u>103,239</u>

(1) Durante el ejercicio 2015 y 2014, la provisión por jubilación patronal y el desahucio se movieron de la siguiente manera, cuyos efectos se aplicaron a los resultados del período:

Año 2016	Jubilación patronal	Desahucio
Saldo inicial	19,030	6,646
Costo financiero	1,201	413
Costo del servicio actual	7,479	2,300
Efecto por liquidaciones anticipadas	-4,807	-3,665
ORI efectos actuariales	-7,848	0
Saldo final	<u>15,835</u>	<u>5,694</u>

Año 2015	Jubilación patronal	Desahucio
Saldo inicial	11,263	17,196
Pérdida actuarial reconocida por cambios	5,621	2,795
Costo financiero	737	142
Costo del servicio actual y pasados	3,133	2,909
Efecto por liquidaciones anticipadas	-1,754	-17,196
Saldo final	<u>19,030</u>	<u>6,646</u>

Jubilación patronal

La Compañía consultó los servicios de un actuario para calcular el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrán

derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Los actuarios realizaron la actualización de cálculo de los trabajadores de la Compañía cortada al 31 de diciembre del 2016. Según la forma como se contabiliza, la reserva constituye un pasivo contingente para la empresa.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son: tasa de crecimiento de salarios y de pensiones, cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

Para el cálculo se ha tomado en cuenta la tasa de crecimiento salarial neta de inflación en dólares del cero por ciento y se ha considerado como tasa de descuento del 7.90% y tasa de incremento salarial del 3.4%.

Desde el punto demográfico el cálculo de la reserva matemática se realiza tomando en consideración una expectativa de la vida del jubilado patronal superior al que establece el Código de Trabajo.

Beneficios por desahucio

Corresponde al beneficio por medio del cual una de las partes hace saber a la otra que su voluntad es dar por terminada la relación contractual, la cual se notificará en el Ministerio de Trabajo. Este beneficio corresponde a una bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado a un mismo empleado.

Está prohibido el desahucio dentro del lapso de 30 días a más de 2 trabajadores si la Compañía tiene hasta 20 empleados o hasta 5 empleados por mes si la Compañía mantiene más de 20 trabajadores.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

El empleado, en el plazo de quince días posteriores al aviso de desahucio, procederá a liquidar el valor que representan los bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultades de control del Ministerio sector del trabajo.

- (2) Corresponde al registro del pasivo laboral originado en un acuerdo con el señor William Medardo Carrera Valdez cuyo monto original fue de USD 150.000 a ser cancelados en seis abonos de USD 25.000. Según los registros contables se han

pagado tres cuotas. Durante el año 2016 se canceló toda la deuda mediante la emisión de cheque.

NOTA 20.- OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

Los otros pasivos largo plazo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
Anticipo Clientes (1)	324,285	324,285
	<u>324,285</u>	<u>324,285</u>

(1) Corresponde al Contrato Nro. 000170 de Servicio de Cableado Estructurado para la implementación de Sistema de Gestión Hospitalaria Eugenio Espejo, Baca Ortiz entre otros con el Ministerio de Salud Pública, el cual tiene fecha de 24 de Octubre de 2011 y terminación 28 de Agosto de 2013, el cual no se ha concluido.

NOTA 21.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
Capital Social	40,400	40,400
Reserva Legal	9,753	9,753
Superávit por revalor	84,627	36,190
Resultados Acumulados	415,337	391,646
Total	<u>520,117</u>	<u>477,989</u>

NOTA 22: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías y prestación de servicios. Los ingresos generados durante el año 2016 y 2015 fueron los siguientes:

	2016	2015
Ingresos por venta de productos	2,058,986	2,001,253
Otros Ingresos	22,132	15,269
Total	<u>2,081,118</u>	<u>2,016,522</u>

NOTA 23: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad que ejecuta de la Compañía y se presentan a continuación al año 2016 y 2015:

	2016	2015
Costo de Ventas	1,492,020	1,252,011
Gastos de venta	191,919	172,921
Costos Administrativos	345,453	520,971
Gastos Financieros	3,017	13,726
Total	<u>2,030,409</u>	<u>1,959,629</u>

NOTA 24: INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales al 31 de diciembre del 2016 y 2015 está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
Intereses Ganados	<u>0</u>	<u>18,503</u>
	<u>0</u>	<u>18,503</u>

NOTA 25. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 17 de abril de 2017, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los periodos económicos de 2010 al 2016 sujetos a fiscalización.

NOTA 26.- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 17 de abril de 2017, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 27.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de estos estados financieros 17 de abril de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

ANEXO N° 1

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un 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 erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtenimos un 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 eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. 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 (marzo, 13 de 2017). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evaluamos la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.