

Softconsulting S. A.
Estados Financieros
31 de diciembre del 2014

Con el Informe de los Auditores Independientes

Softconsulting S. A.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Accionistas
Softconsulting S. A.:

Informe de los estados financieros

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Softconsulting S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, así como los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

- 2 La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



auditricont
Cía. Ltda.

Audidores

Externos

Independientes

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

- 5 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Softconsulting S. A. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Énfasis en un asunto

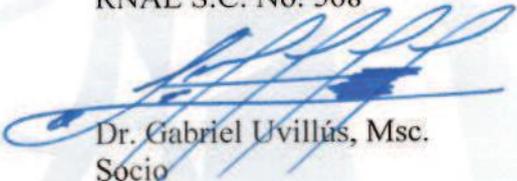
- 6 Sin calificar nuestra opinión dirigimos la atención a la nota 20 a los estados financieros. Los saldos de otras provisiones no corrientes y resultados acumulados al 31 de diciembre de 2013, han sido reexpresados para efecto de reflejar la reversión de una provisión no utilizada por US\$ 64.974,00 correspondiente a años anteriores. Las cifras comparativas para el año 2013 han sido reexpresadas consecuentemente.

Otros asuntos

- 7 Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de Softconsulting S. A., por el año terminó el 31 de diciembre de 2013 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.
- 8 El informe adicional, requerido por el Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de Softconsulting S. A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emitirá por separado.

Quito-Ecuador, Abril 7 de 2015

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568


Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

Softconsulting S. A.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
		[Cifras comparativas reexpresadas]
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo <i>(nota 5)</i>	US\$ 269.629,72	US\$ 876.142,85
Inversiones a plazo fijo	-	200.000,00
Cuentas por cobrar - clientes <i>(nota 6)</i>	170.984,28	198.749,88
Otras cuentas por cobrar <i>(nota 7)</i>	1.538,14	4.719,58
Inventarios <i>(nota 8)</i>	109.316,34	2.524,11
Impuestos corrientes <i>(nota 9)</i>	106.212,42	59.723,19
Total activos corrientes	657.680,90	1.341.859,61
Activos no corrientes		
Adecuaciones, mobiliario y equipos <i>(nota 10)</i>	29.626,54	23.057,78
Otros activos no corrientes	1.200,00	-
Total activos no corrientes	30.826,54	23.057,78
Total activos	US\$ 688.507,44	US\$ 1.364.917,39
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar <i>(nota 11)</i>	US\$ 251.917,03	US\$ 750.337,85
Otras cuentas por pagar <i>(nota 12)</i>	81.620,57	250.696,17
Total pasivos corrientes	333.537,60	1.001.034,02
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados <i>(nota 13)</i>	27.436,00	23.766,21
Otras provisiones no corrientes	-	2.526,00
Total pasivos no corrientes	27.436,00	26.292,21
Total pasivos	US\$ 360.973,60	US\$ 1.027.326,23
Patrimonio de los accionistas		
Capital social <i>(nota 15)</i>	US\$ 800,00	US\$ 800,00
Reserva legal	8.860,54	8.860,54
Resultados acumulados	227.930,62	64.974,00
Utilidad del ejercicio	89.942,68	262.956,62
Total patrimonio de los accionistas	US\$ 327.533,84	US\$ 337.591,16
Total pasivos y patrimonio, neto	US\$ 688.507,44	US\$ 1.364.917,39

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General

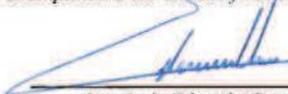

Ing. Nancy Querembás
Contadora General

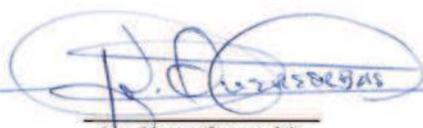
Softconsulting S. A.
Estado de Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado en Diciembre 31,	
	2014	2013
		[Cifras comparativas]
Venta de bienes	US\$ 966.367,20	US\$ 1.567.600,98
Costo de las ventas	<u>(819.717,17)</u>	<u>(1.234.838,82)</u>
Utilidad por ventas de bienes	146.650,03	332.762,16
Prestación de servicios	651.289,67	854.796,57
Costo de servicios	<u>(154.935,03)</u>	<u>(256.249,10)</u>
Utilidad por prestación de servicios	496.354,64	598.547,47
Gastos de administración y ventas <i>(nota 16)</i>	<u>(551.700,53)</u>	<u>(612.089,51)</u>
Utilidad operacional	91.304,14	319.220,12
Otros ingresos	24.786,09	18.512,73
Gastos financieros	<u>(779,10)</u>	<u>(72,05)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	115.311,13	337.660,80
Impuesto a la renta <i>(nota 14)</i>	<u>(25.368,45)</u>	<u>(74.704,18)</u>
Utilidad del ejercicio	US\$ <u>89.942,68</u>	US\$ <u>262.956,62</u>
Otros resultados integrales	-	-
Total resultado integral	US\$ <u><u>89.942,68</u></u>	US\$ <u><u>262.956,62</u></u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General


Ing. Nancy Querebás
Contadora General

Softconsulting S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reserva Legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2012	US\$ 800,00	6.179,82	(799,01)	52.912,22	59.093,03
Apropiación de la reserva legal	-	2.680,72	-	(2.680,72)	-
Absorción de pérdidas acumuladas	-	-	799,01	(799,01)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(49.432,49)	(49.432,49)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	262.956,62	262.956,62
Saldos al 31 de diciembre de 2013, como fueron previamente informados	US\$ 800,00	8.860,54	-	262.956,62	272.617,16
Ajuste a resultados acumulados - otras provisiones	-	-	64.974,00	-	64.974,00
Saldos al 31 de diciembre de 2013, reexpresados	US\$ 800,00	8.860,54	64.974,00	262.956,62	337.591,16
Transferencia a resultados acumulados	-	-	162.956,62	(162.956,62)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(100.000,00)	(100.000,00)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	89.942,68	89.942,68
Saldos al 31 de diciembre de 2014	US\$ 800,00	8.860,54	227.930,62	89.942,68	327.533,84

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General

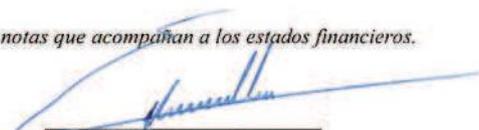

 Ing. Nancy Querebás
Contadora General

Softconsulting S. A.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado en Diciembre 31,	
	2014	2013
		[Cifras comparativas]
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Recibido de clientes	US\$ 1.671.370,71	US\$ 2.451.357,72
Pagado a proveedores y personal	(2.285.146,20)	(1.392.968,82)
Impuestos, neto	(74.704,18)	(19.224,70)
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	<u>(688.479,67)</u>	<u>1.039.164,20</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Inversiones a plazo fijo	200.000,00	(200.000,00)
Adquisiciones de adecuaciones, mobiliario y equipos	(16.833,46)	(10.319,11)
Otros activos no corrientes	(1.200,00)	-
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de inversión	<u>181.966,54</u>	<u>(210.319,11)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Dividendos pagados	(100.000,00)	(49.432,49)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiamiento	<u>(100.000,00)</u>	<u>(49.432,49)</u>
(Disminución) Aumento neto en efectivo	(606.513,13)	779.412,60
Efectivo al inicio del año	876.142,85	96.730,25
Efectivo al final del año	<u>US\$ 269.629,72</u>	<u>US\$ 876.142,85</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.



Ing. Luis Eduardo Carrión
Gerente General



Ing. Nancy Querebás
Contadora General

Softconsulting S. A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2014
Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo
 - (2.4) Activos y pasivos financieros
 - (2.5) Inventarios
 - (2.6) Adecuaciones, mobiliario y equipos
 - (2.7) Cuentas por pagar
 - (2.8) Impuestos
 - (2.9) Beneficios a empleados
 - (2.10) Reconocimiento de ingresos
 - (2.11) Reconocimiento de gastos
 - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.13) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar - clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Adecuaciones, mobiliario y equipos
- (11) Cuentas por pagar
- (12) Otras cuentas por pagar
- (13) Provisión por beneficios a empleados
- (14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (15) Patrimonio
- (16) Gastos de administración y ventas
- (17) Aspectos tributarios
- (18) Transacciones con partes relacionadas
- (19) Contingencias
- (20) Reexpresión de los estados financieros del período anterior
- (21) Eventos posteriores
- (22) Aprobación de los estados financieros

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Softconsulting S. A., es una Compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante escritura pública otorgada en Quito el 17 de Agosto de 2009, ante el Dr. Sebastián Valdivieso Cueva Notario Vigésimo Cuarto e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Septiembre de 2009.

La Compañía reformó sus estatutos mediante escritura pública otorgada el 01 de Agosto de 2014 ante la Abogada María Laura Delgado, Notaria Vigésima Primera del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Agosto de 2014.

El objeto social de la Compañía es: a) prestar servicios a empresas de economía mixta, privadas o estatales, sean estas nacionales o extranjeras, en campos relacionados con la organización, sistemas en general y sistemas de procesamiento de datos manual o electrónico, programación, documentación, racionalización administrativa, planeamiento, desarrollo y control de proyectos, asesoría gerencial de dirección de análisis de puestos relacionados con el área de informática, el análisis y realización de estudios de factibilidad, la organización, métodos y prestación de servicios de procesamiento de datos, dictados de cursos de capacitación en el área indicada y anexa y todos los actos relacionados directa o indirectamente con el objeto de la compañía; b) podrá participar en licitaciones y concursos de ofertas y precios en forma unitaria o asociada con empresas nacionales o extranjeras que tengan conexión con su objeto directa o indirectamente; c) podrá importar o exportar equipos, tales como: materiales, componentes, productos semielaborados y suministros para el procesamiento de datos y sistemas de telecomunicaciones, conjunto de programas y/o sistemas y en general comerciar todo equipo, sistema o asunto relacionado directa o indirectamente con su línea de labores; d) dará servicios de asesoría y asistencia técnica para todas las instalaciones informáticas, tales como el diseño y creación sitios web, utilizando tecnologías actuales y diseños profesionales de acuerdo a las necesidades y sugerencias del cliente de logotipos, marcas, creación de cd's multimedia y animaciones flash, asesoramiento en la adquisición de toda clase de equipos de cómputo sean portátiles o de escritorio. Además las asistencias técnicas más habituales como son: instalación y configuración de impresora o escáner. Instalación de disco duro, tarjeta gráfica o microprocesador. Formateo de equipos e instalación de sistema operativo. Instalación o cambio de placa base. Actualización de un sistema operativo a otro. Cambio de ventilador o fuente de alimentación. Ampliación de memoria. Instalación de lector o grabador. Copias de seguridad. Instalación de router. Configuración de internet. Instalación de equipos de red. Limpieza de virus y software.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía cuenta con 19 empleados.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de Softconsulting S.A. se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$).

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en banco.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.4 **Activos y pasivos financieros** (Continuación)

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:

- i Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
- ii Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

2.4.1 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

2.6 Adecuaciones, mobiliario y equipos

Las adecuaciones, mobiliario y equipos es registrada al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de adecuaciones, mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para adecuaciones, mobiliario y equipos en forma anual.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.6 **Adecuaciones, mobiliario y equipos** (Continuación)

La depreciación se carga para distribuir el costo de adecuaciones, mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo a su vida útil:

	Años
Adecuaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación y software	3

El importe depreciable de los activos no tiene en cuenta un valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

Retiro o venta de adecuaciones, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.8 **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El activo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2014 es del 22%.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.8 Impuestos (Continuación)

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales reconocen en resultados.

2.9.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Reconocimiento de ingresos

2.10.1 Venta de bienes

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.10.2 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.13 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

▪ **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

Riesgo operacional

Este riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Procesos, que son las acciones que interactúan para transformarse en el servicio final prestado al cliente.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

(5) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Caja	US\$ 439,50	US\$	250,00
Bancos	<u>269.190,22</u>		<u>875.892,85</u>
	<u>US\$ 269.629,72</u>	US\$	<u>876.142,85</u>

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Cuentas por cobrar - clientes

Un detalle de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Clientes	US\$ 178.425,13	US\$	204.171,44
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(7.440,85)</u>		<u>(5.421,56)</u>
	<u>US\$ 170.984,28</u>	US\$	<u>198.749,88</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	2014		2013
Saldo al inicio del año	US\$ 5.421,56	US\$	5.421,56
Gasto del período	<u>2.019,29</u>		<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 7.440,85</u>	US\$	<u>5.421,56</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Empleados	US\$ 1.538,14	US\$	1.729,27
Otras	<u>-</u>		<u>2.990,31</u>
	<u>US\$ 1.538,14</u>	US\$	<u>4.719,58</u>

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Equipos	US\$ 11.367,00	US\$	-
Programas	<u>97.499,03</u>		<u>524,11</u>
Servicios	<u>450,31</u>		<u>2.000,00</u>
	<u>US\$ 109.316,34</u>	US\$	<u>2.524,11</u>

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Crédito tributario - IVA	US\$ 81.727,33	US\$	24.848,33
Impuesto a la renta - retenciones	<u>24.485,09</u>		<u>34.874,86</u>
	<u>US\$ 106.212,42</u>	US\$	<u>59.723,19</u>

(10) Adecuaciones, mobiliario y equipos

Un detalle de adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Adecuaciones	US\$ 4.521,61	US\$	24,00
Muebles y enseres	10.028,15		10.028,15
Equipo de computación	37.688,78		25.352,93
Software	<u>5.110,09</u>		<u>5.110,09</u>
	<u>US\$ 57.348,63</u>	US\$	40.515,17
(-) Depreciación acumulada	<u>(27.722,09)</u>		<u>(17.457,39)</u>
	<u>US\$ 29.626,54</u>	US\$	<u>23.057,78</u>

Softconsulting S. A.**Notas explicativas a los estados financieros****(10) Adecuaciones, mobiliario y equipos (Continuación)**

El movimiento del costo de adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipo de computación	Software	Total
Saldo al 31-dic-2012	US\$	-	10.028,15	20.167,90	-	30.196,05
Adquisiciones		24,00	-	5.185,03	5.110,09	10.319,12
Saldo al 31-dic-2013	US\$	24,00	10.028,15	25.352,93	5.110,09	40.515,17
Adquisiciones		4.497,61	-	12.335,85	-	16.833,46
Saldo al 31-dic-2014	US\$	4.521,61	10.028,15	37.688,78	5.110,09	57.348,63

El movimiento de la depreciación acumulada de adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Adecuaciones	Muebles y enseres	Equipo de computación	Software	Total
Saldo al 31-dic-2012	US\$	-	782,03	8.426,40	-	9.208,43
Gastos del período		-	1.002,60	6.536,61	709,75	8.248,96
Saldo al 31-dic-2013	US\$	-	1.784,63	14.963,01	709,75	17.457,39
Gasto del período		239,82	1.002,60	7.318,88	1.703,40	10.264,70
Saldo al 31-dic-2014	US\$	239,82	2.787,23	22.281,89	2.413,15	27.722,09

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Cuentas por pagar

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Locales	US\$	231.909,03	US\$	638.170,52
Del exterior		20.008,00		112.167,33
	US\$	251.917,03	US\$	750.337,85

(12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Con la administración tributaria	US\$	3.012,54	US\$	9.699,62
Impuesto a la renta		25.368,45		74.704,18
Con el IESS		8.532,51		12.350,36
Beneficios sociales		5.319,64		7.385,51
Participación a trabajadores		20.349,03		59.587,20
Otros		19.038,40		86.969,30
	US\$	81.620,57	US\$	250.696,17

(13) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Jubilación patronal	US\$	22.008,00	US\$	18.686,00
Desahucio		5.428,00		5.080,21
	US\$	27.436,00	US\$	23.766,21

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(13) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Saldo al inicio del año	US\$	18.686,00	US\$	21.116,86
Costo laboral por servicio		7.622,00		-
Costo financiero		1.308,00		-
Pérdidas actuariales		(307,00)		-
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas		(5.301,00)		(2.430,86)
Saldo al final del año	US\$	22.008,00	US\$	18.686,00

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Saldo al inicio del año	US\$	5.080,21	US\$	4.084,02
Costo laboral por servicio		2.049,00		996,19
Costo financiero		351,00		-
Pérdidas actuariales		(1.841,71)		-
Beneficios pagados		(210,50)		-
Saldo al final del año	US\$	5.428,00	US\$	5.080,21

Los análisis de sensibilidad al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de la jubilación patronal y de la bonificación por desahucio son los siguientes:

Notas explicativas a los estados financieros

(13) **Provisiones por beneficios a empleados** (Continuación)

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

Tasa de descuento		2014		2013
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	3.257,00	US\$	2.821,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		15%		15%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(2.804,00)	US\$	(2.423,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(13%)		(13%)

Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	3.361,00	US\$	2.924,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		15%		16%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(2.906,00)	US\$	(2.522,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(13%)		(13%)

Tasa de mortalidad

Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(637,00)		-
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(3%)		-
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	631,00		-
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		3%		-

Análisis de sensibilidad por desahucio

Tasa de descuento		2014		2013
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	800,00	US\$	766,00
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		15%		15%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(689,00)	US\$	(658,00)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(13%)		(13%)

Tasa de incremento salarial

Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	826,00	US\$	793,00
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		15%		16%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(714,00)	US\$	(684,00)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(13%)		(13%)

Tasa de mortalidad

Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(157,00)		-
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(3%)		-
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	156,00		-
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		3%		-

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, incluye:

	2014		2013
Gasto por impuesto corriente	US\$ 25.368,45	US\$	74.704,18
Gasto (Ingreso):			
Por activos y pasivos por impuestos diferidos	-		-
Gasto impuesto a la renta	US\$ <u>25.368,45</u>	US\$	<u>74.704,18</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 115.311,14	US\$	337.660,8
(+) Gastos no deducibles	-		1.903,65
(=) Utilidad gravable	US\$ <u>115.311,14</u>	US\$	<u>339.564,45</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 25.368,45	US\$	74.704,18
Anticipo del ejercicio corriente	19.855,86		67.006,71
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$ <u>25.368,45</u>	US\$	<u>74.704,18</u>

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.

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2014		2013
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 115.311,14	US\$	337.660,80
Impuesto a la renta [22%]	25.368,45		74.285,38
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%.	-		418,80
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>25.368,45</u>	US\$	<u>74.704,18</u>

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 800,00 dividido en 800 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Reserva legal

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

(16) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013
Gastos de personal	US\$ 423.599,21	US\$	480.449,07
Certificaciones	2.400,00		4.874,60
Honorarios, comisiones y asesoría	1.777,77		3.528,88
Cursos y seminarios	2.154,87		1.000,00
Atención a clientes	2.442,81		823,49
Publicidad y propaganda	2.284,60		-
Arriendo	8.613,00		9.436,00
Gastos licitaciones	594,38		242,00
Gastos de viaje	39.871,73		22.658,70
Suscripciones - aportaciones	2.995,07		4.060,93
Gastos legales	1.224,48		0,08
Provisión cuentas incobrables	2.019,29		-
Transporte	1.643,21		989,71
Servicios básicos	6.070,30		5.306,08
Mantenimiento, reparación e instalaciones	10.475,93		1.663,59
Suministros y materiales	4.303,55		3.584,44
Depreciaciones	10.264,70		8.248,96
Póliza de seguros	1.192,96		-
Participación a trabajadores	20.349,03		59.587,20
Otros gastos	-		1.903,65
Impuestos, tasas y contribuciones	5.876,14		2.097,74
Gastos varios	1.547,50		1.634,39
	US\$ <u>551.700,53</u>	US\$	<u>612.089,51</u>

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Principales reformas tributarias

Mediante suplemento de registro oficial No 405 del 29 de diciembre de 2014, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el en tercer suplemento del registro oficial No 407 del 31 de diciembre de 2014, se publica el reglamento de dicha Ley, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2015, es como sigue:

Impuesto a la renta para persona naturales

Se considera la residencia fiscal en el Ecuador bajo las condiciones siguientes: i) Permanencia en el país por más de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, ii) Permanencia de en el país en dos períodos fiscales en lapso de doce meses por un tiempo de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, también se incluye ciertas condiciones, iii) Cuando sus ingresos obtenidos en el Ecuador sean mayores en relación a otros países, iv) Cuando el mayor de sus activos se encuentren en el Ecuador en relación con el de otros países, v) Cuando su vínculo familiar se encuentre en el Ecuador conyugue e hijos dependientes o sus padres dependientes.

Los dividendos se constituyen ingresos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador en el momento que las sociedades los declare.

Las personas naturales llevarán contabilidad cuando superen nueve fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para el capital propio, quince fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los ingresos y doce fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los costos y gastos.

Las personas naturales presentarán la declaración patrimonial cuando supere veinte fracciones básicas desgravadas y la sociedad conyugal cuando supere cuarenta fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta. Se establece el concepto de incremento de patrimonio injustificado que se genera cuando los ingresos gravados, exentos y no sujetos sean menores con respecto del consumo, gastos, ahorro e inversión.

Para la determinación del impuesto a la renta para personas naturales se puede restar el crédito tributario por el impuesto a la renta pagado por la sociedad.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta para sociedades

Reformas en ingresos exentos

Las utilidades en venta de acciones, participaciones y otras, se constituye en ingreso gravado y forma parte de la renta global para la liquidación del impuesto a la renta.

Se elimina la exención para sociedades lo referente a los rendimientos financieros en inversiones en depósito a plazo fijo o en título de renta fija negociado en la bolsa de valores con un plazo mayor a un año.

Constituyen ingresos exentos las transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado a personas naturales y sociedades dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado.

Los rendimientos financieros que generen la deuda pública ecuatoriana se consideran ingresos exentos.

Reformas en deducciones:

- Se establece remuneraciones con límites máximo que estarán en función de lo considere el organismo rector.
- El deterioro de activos financieros relacionados a créditos incobrables se efectuará en función de un análisis de riesgo y de acuerdo a la técnica contable.
- Para eliminación de los créditos incobrables se deberá considerar que estos se encuentren en la contabilidad dos años y haber transcurrido más de tres años desde la fecha original de crédito entre otras.
- La deducción del leasing se tomará en cuenta lo establecido en la técnica contable.
- Se especifica que la depreciación de reavalúo es gasto no deducible.
- La amortización de los activos intangibles y su contabilización se efectuará de acuerdo a la norma contable.
- La pérdida por deterioro en el activo intangible de vida útil indefinida no será deducible.
- Plazo de conservación de documentos de soporte de amortización y depreciación se tomará en cuenta una vez que se haya terminado de depreciar o amortizar.
- Se establece como deducción adicional de la contratación de adultos mayores e inmigrantes del ciento cincuenta por ciento por el lapso de dos años.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios (Continuación)

- Se incluye porcentajes máximo para los costos y gastos por promoción y publicidad de hasta el cuatro por ciento y para producto hiperelaborados no se acepta porcentaje, así como, establece exenciones específicas de quienes no aplicarán el porcentaje referido.
- Los gastos relacionados entre partes relacionadas con respecto a regalías, servicios técnicos, administrativos y consultoría tendrán como máximo de deducción el veinte por ciento de la base imponible más el propio gasto.

Tarifas del impuesto a la renta y retenciones

Se establece dos tarifas del impuesto a la renta: i) Para sociedades que tengan más del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; ii) Para sociedades que tengan menos del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; y, para el resto de socios, accionistas y otros será del 22%.

La retención en la fuente del impuesto a la renta para dividendos remitos para paraísos fiscales o de menor imposición será del 13% del ingreso gravado (dividendo más impuesto a la renta causado).

Los ingresos gravables de no residentes que no sean atribuibles a establecimientos permanentes, siempre que no tengan un porcentaje de retención específico establecido en la normativa tributaria vigente, enviados, pagados o acreditados en cuenta, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre dicho ingreso gravable.

Si los ingresos referidos en este inciso son percibidos por personas residentes, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios (Continuación)

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.

Reformas anticipo del impuesto a la renta

Se puede disminuir el valor de reavalúo en los activos y los efectos aplicación NIIF en el patrimonio.

Deducción de activos, costos y gastos, patrimonio relacionado con el código de producción. El valor de los terrenos en proyectos inmobiliarios destinados a la vivienda de interés social.

Para las sociedades que tenga su relación de ingresos en función de comisiones, distribución al por mayor de bienes y servicios entre otras, debe aplicar al valor del margen real del ingreso.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Aspectos tributarios (Continuación)

Otras reformas

Promoción de las nuevas inversiones y productivas en industrias básicas las cuales tendrán la exoneración de impuesto a la renta por diez años de las industrias siguientes:

- a. Fundición y refinación de cobre y/o aluminio;
- b. Fundición siderúrgica para la producción de acero plano;
- c. Refinación de hidrocarburos;
- d. Industria petroquímica;
- e. Industria de celulosa; y,
- f. Construcción y reparación de embarcaciones navales.”

El reconocimiento de los ingresos contratos de construcción se deberá tomar en cuenta lo establecido en la técnica contable.

En el Código Tributario se establece el concepto de: “Los sustitutos del contribuyente, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga, se colocan en lugar del contribuyente, quedando obligado al cumplimiento de las prestaciones materiales y formales de las obligaciones tributarias”.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados.

(18) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 las transacciones realizadas con partes relacionadas no son significativas.

(19) Contingencias

Los criterios de aplicación de las normas tributarias para la determinación del impuesto a la renta son responsabilidad de la administración de la Compañía; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades tributarias. La Compañía no mantiene pasivo alguno que pudiera ser requerido como consecuencia de una eventual revisión por parte de éstas.

Softconsulting S. A.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Reexpresión de los estados financieros del período anterior

Los saldos de otras provisiones no corrientes y resultados acumulados al 31 de diciembre de 2013, han sido reexpresados para efecto de reflejar la reversión de una provisión no utilizada por US\$ 64.974,00 correspondiente a años anteriores, de la siguiente manera:

	Otras provisiones no corrientes		Resultados acumulados
Saldos al 31 de diciembre de 2013, como previamente fueron informados	US\$	67.500,00	US\$ -
Reversión de la provisión		<u>(64.974,00)</u>	<u>64.964,00</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2013, reexpresados	US\$	<u>2.526,00</u>	US\$ <u>64.964,00</u>

(21) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(22) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Sofconsulting S. A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.