Políticas contables y notas significativas a los estados financieros para el año que terminó el 31 de diciembre del 2018

3- Información general

Solmetech & Services S.A. es una sociedad anónima ecuatoriana, el domicilio de su sede principal y principal centro de negocio es Lago Agrio. La empresa Solmetech & Services S.A. sus actividades principales son: la construcción de pozos y WORKOVER de mantenimiento, mantenimiento y adecuación de maquinarias.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en adelante NIIF para PYMES.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos sobre las ventas con la venta cuando por concepto del gobierno y del IVA.

Costo por publicidad:

Todos los costos por publicidad se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias:

El gasto por impuestos está generado representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar total basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en tanto es probable que se obtenga una ganancia fiscal futura, en contra de la cual se puedan imputar.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia imponible (fiscal) de los ejercicios en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté sustancialmente terminado al final del período sobre el que informa.

Propiedades, planta y equipo:

Los rubros de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos, menos sus valores residuales, a lo largo de su vida útil estimada, utilizando el método lineal. De la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas:

Edificio	5 por ciento
Instalaciones, maq. y equipo	10 al 33.33%

Si existe algún indicio de que ha ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles:

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se capitalizan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de cinco años con el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos:

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos han sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existe indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cada uno activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada una fecha sobre la que se informa, se revisa el valor contable del valor de los activos para comprobar si hay un deterioro del valor. Si una pérdida por deterioro del valor se ha determinado, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una pérdida por deterioro del valor relativa a un activo, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta) del bien de las inventarios, sin exceder el importe que habría sido determinado si no se hubiese reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos:

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando que los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de activos a entidad al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos bajo los arrendamientos financieros se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada, o, si es inferior, por el valor corriente de los pagos mínimos por arrendamiento, el inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargos financieros y reducción de la obligación del arrendamiento, para así lograr una tasa de interés constante sobre el saldo vigente del pasivo. Los cargos financieros se cargan en la cuenta de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo y se deprecian de la misma forma que aquellos activos que son de propiedad del grupo.

Los costos por pago de arrendamiento operativo se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios:

Los inventarios se reconocen al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método promedio ponderado.

Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar:

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de pago normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los cargos por valor razonable como se indican utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otro cargo por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en el resultado una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales:

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los acreedores de arrendamiento comerciales determinados en un grado suficiente de certidumbre se reconocen cuando la fecha sobre la que se informa. La parcela o cuotas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos en el estado financiero.

Salarios y prestaciones sociales:

Los gastos por salarios se reconocen sobre la base del devengo del tiempo efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pago por liquidación de nómina:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con la validación por el pasivo para pagos periodos de nómina. Todo el personal o terceros contratados de la planilla, a excepción de los ejecutivos, está afiliado por el programa.

El pago y la obligación de la compañía de realizar pago por largos periodos de nómina y los empleados se reconocen durante los periodos de nómina de los empleados. El costo y la obligación

2. Valor por pago al trabajo de la unidad de crédito proyectada, que supone una reforma anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia histórica de la compañía.

3. Suposiciones clave de la valoración a la terminación

Pagos por largos periodos de nómina

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de nómina, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los salarios durante los siguientes años, la tasa de descuento para los siguientes años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Impuesto a la Renta diferido corriente

	2019	2018
	u.m.	u.m.
Impuesto diferido activo	48.03	0
Ventas por la venta de activos	114.078	109.476.15
	162.078.03	109.476.15

5. Conciliación entre el impuesto

Las diferencias pueden ser reconocidas como gastos (ingresos) para determinar la ganancia neta de la cuenta:

	2019	2018
	u.m.	u.m.
Ingresos ordinarios	355.876.03	109.476.15
Costo de venta	0	0
Otros ingresos	3.595.72	0.00
Gastos Operacionales	108.76.49	14.258.43
Pérdida antes de impuesto	110.051.75	19.001.88
Costos financieros	3.567.74	1.257.53
Ganancia neta de impuestos	1.018.04	8.861.12

6. Gastos por impuestos e impuestos

	2019	2018
	u.m.	u.m.
Impuesto corriente	0.00	0.00
Impuesto diferido	0.00	0.00
	0.00	0.00

7. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	2019	2018
	u.m.	u.m.
Deudores comerciales	261.132.50	188.316.46
	0.00	0.00
	261.132.50	188.316.46

8. Inventarios corrientes

Inventario al 31 de diciembre del 2018 es de USD 3.254.54

9. Capital en acciones

Los años a 31 de diciembre de 2018 y 2019 de USD 800.00 compuestos 800 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y circulación.

10. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2019	2018
	u.m.	u.m.
Banco de Pichincha	5.589.45	150.07
	5.589.45	150.07

11. Transacciones con partes relacionadas

Las transacciones entre la empresa Maquinar Bonder Cía. Ltda. se mantienen de acuerdo al valor de mercado y al precio de venta del mercado entre compañías relacionadas.

Las relaciones entre la empresa generadas según los resultados en balances.

Atentamente,

Ing. Andrés Valencia
GERENTE GENERAL
SOLMETECH & SERVICES S.A.