

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones -

Servicios y Soluciones Solinser S.A. (en adelante la Compañía) es una subsidiaria de IBM del Ecuador C.A., una empresa domiciliada en Ecuador la que posee el 99.88% de su capital social. La Compañía fue constituida el 3 de junio de 1994, siendo su domicilio legal en la ciudad de Quito, Av. Diego de Almagro N32-48 y Whimper. Su principal actividad, para la que fue creada, es la prestación de servicios de tecnología.

Servicios y Soluciones Solinser S.A. forma parte del grupo de empresas IBM. Las operaciones de la Compañía corresponden, en una proporción importante dentro de sus ingresos, a actividades de servicios de soporte, mantenimiento y consultoría. La Compañía y sus resultados dependen de manera importante de las vinculaciones y acuerdos existentes con el resto de las compañías del referido grupo económico.

La junta de accionistas de Servicios y Soluciones Solinser S.A. decidió en sesión extraordinaria de 31 de julio de 2014 liquidar la Compañía de forma voluntaria y abreviada, acogiéndose a la Resolución SC.IJ.DJD.L.Q.2013.013 publicada en el Registro Oficial de 13 de Diciembre de 2013. En función de lo anteriormente expuesto las actividades de la Compañía fueron reducidas gradualmente y de forma total en el año 2014. La Compañía tuvo la capacidad suficiente para cancelar sus pasivos y pagar dividendos a los accionistas utilizando sus activos, quedando únicamente pendientes al cierre del ejercicio 2014 el recupero de crédito tributario de IVA y una cuenta por pagar a su principal accionista por el mismo valor, más el pago de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

1.2 Autorización de estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido emitidos con la autorización de fecha 6 de octubre del 2015 por la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Período contable

Los estados de situación financiera, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2014 se presentan de manera comparativa con los correspondientes estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

b) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados bajo el criterio del costo histórico.

La NIC 1 que norma la presentación de estados financieros establece que la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar su funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

actividad.

La Compañía inició un cambio estructural y operacional que conllevó a dar por terminado los contratos laborales de sus empleados. Este cambio estructural concluyó en el año 2014 con la salida de todos sus empleados y liquidación de los activos y pasivos de la Compañía.

La Gerencia de la Compañía no ha preparado los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha dado que la junta de accionistas ha decidido liquidar la Compañía voluntariamente. Ver nota 1.1, nota 10 y nota 11.

c) Estimaciones

La preparación de estos estados financieros de acuerdo a las NIIF requiere que se realicen estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados, y de los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio.

La Administración de la Compañía realiza estimaciones para calcular, las depreciaciones y amortizaciones, el valor recuperable de los activos no corrientes, el cargo por impuesto a la renta y las provisiones para cuentas de cobranza dudosa. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y valuaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos de efectivo y de depósitos a la vista en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo y alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses.

c) Cuentas por cobrar y provisión para cuentas de cobranza dudosa -

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable menos la provisión para cuentas de cobranza dudosa. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con sus términos originales.

d) Activos y pasivos financieros -

Clasificación -

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende de las características y del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía mantiene activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar".

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y otros pasivos financieros. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar".

Reconocimiento y medición -

Los "préstamos y cuentas por cobrar" y los "otros pasivos financieros" se registran a su costo amortizado por el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros.

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo.

Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

e) Impuesto a la renta e impuesto diferido -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

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 reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% del activo total.

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.

En el año 2014 el valor del anticipo de impuesto a la renta calculado en el año 2013 con cargo al ejercicio fiscal 2014 fue mayor al impuesto a la renta corriente causado del año 2014, mientras que en el año 2013 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas 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.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

f) Participación de los empleados en las utilidades -

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

En el año 2013 la compañía provisionó el 15% de participación de los trabajadores de la utilidad contable del año, y de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, distribuyó este beneficio en favor de los empleados que prestan servicios a la Compañía. En el año 2014 la compañía no provisionó utilidades por pagar dado que obtuvo una pérdida en este periodo.

g) Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es más que probable que se requiera de la salida de recursos para cancelar la obligación y es posible determinar su monto confiablemente.

h) Pasivos y activos contingentes -

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se exponen en notas, a menos que su ocurrencia sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

i) Beneficios del personal (Desahucio)

La Compañía mantenía hasta el año 2013 un plan de beneficio definido para desahucio, normado por las leyes laborales ecuatorianas. La Compañía determina anualmente la provisión por desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a resultados del ejercicio. El monto calculado representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año 2013 las provisiones cubrían a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía. Al cierre del año 2014 la Compañía no tuvo empleados en su nómina (Ver nota 2 literal b).

j) Reservas -

Legal

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

k) Resultados acumulados - Ajustes por aplicación inicial de “NIIF”

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados por aplicación de NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. En el 2014 el resultado acumulado por aplicación inicial de NIIF fue devuelto a los accionistas según la decisión de la junta de accionistas de liquidar la Compañía. (Ver nota 9)

l) Reconocimiento de ingresos y gastos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de bienes y servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Los ingresos se reconocen como sigue:

- Los ingresos por servicios se reconocen cuando el servicio ha sido brindado y durante el plazo de los contratos.

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a sus resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen riesgo de causar ajustes a los saldos de los activos y pasivos reportados se presentan a continuación:

5.1 Provisión para cuentas de cobranza dudosa

La Administración de la Compañía no efectúa provisiones para cuentas de cobranza debido a que su cartera está enfocada a su cliente mayoritario, por lo cual no existe riesgo de cobranza.

5.2 Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aún cuando la Gerencia considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. IMPUESTOS POR RECUPERAR

El saldo pendiente de recupero de impuestos al cierre del ejercicio es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Credito tributario de IVA (1)	56,237	103,088
Retenciones en la fuente de clientes (Ver nota 7)	<u>9,093</u>	<u>59,389</u>
	<u>65,329</u>	<u>162,477</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía presentó una solicitud de reclamo al Servicio de Rentas Internas la cual fue aceptada en el año 2015 (Ver nota 10.1).

6. COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al cierre del ejercicio 2014 la Compañía tiene una deuda con su principal accionista:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
IBM del Ecuador C.A. (1)	<u>57,618</u>	<u>-</u>

(1) Esta cuenta por pagar se liquidará con el recupero del crédito tributario de IVA (Ver Nota 10.1).

Al 31 de diciembre del 2014, la remuneración al personal gerencial ascendió a US\$161,909 (2013: US\$61,749).

7. IMPUESTO A LA RENTA Y CONTINGENCIAS

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros los ejercicios fiscales 2012 a 2014 están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente -

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre:

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad (Pérdida) del año	(1,066)	274,217
Menos - Participación laboral	<u>0</u>	<u>(41,133)</u>
	(1,066)	233,084
Más - adiciones:		
Gastos no deducibles	<u>23,513</u>	<u>127,668</u>
Base imponible para el Impuesto a la renta	22,447	360,753
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta del año	<u>4,938</u>	<u>79,366</u>
Anticipo determinado mayor al Impuesto a la Renta causado (Ver Nota 3 literal e)	13,845	14,462
Menos - Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	9,092	43,055
Menos - Crédito tributario de años anteriores	<u>-</u>	<u>16,334</u>
Impuesto a la renta del año	<u>4,753</u>	<u>19,977</u>

8. CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 y 2013 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominad US\$1, siendo sus accionistas IBM del Ecuador C.A. con 799 acciones y la señorita Catalina Albán con una acción.

9. UTILIDADES ACUMULADAS

La junta de accionistas decidió pagar dividendos en sesión extraordinaria del 30 de julio de 2014 a su principal accionista IBM del Ecuador C.A. por el valor de US\$ 163.138.

10. EVENTOS SUBSECUENTES

10.1 Liquidación de activos y pasivos

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía ha recibido una Nota de Crédito por parte del SRI por el trámite de devolución del crédito tributario de IVA iniciado en el año 2014 por el valor de US\$56,236 la cual fue endosada a IBM del Ecuador para cancelar la deuda mantenida con dicha Compañía (Ver notas 5 y 6).

10.2 Inspección de libros contables y sociales

SERVICIOS Y SOLUCIONES SOLINSER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

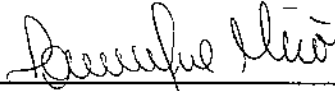
El día 25 de Septiembre de 2015 se llevó a cabo la Inspección por parte de la Superintendencia de Compañías, pese a que dicha inspección no está incluida dentro del trámite de liquidación abreviada (Ver nota 1). La Inspectora delegada observó que la Compañía no ha cumplido con la presentación de los documentos a que le obliga el Art. 20 de la Ley de Compañías (presentación de Estados Financieros aprobados por la junta de accionistas dentro del primer cuatrimestre del año posterior al cierre económico).

Se explicó a la Superintendencia que Servicios y Soluciones Solinser S.A. no está en la misma situación jurídica que las demás compañías, pues ésta ha cumplido con lo dispuesto en la Sección D de la Resolución SC.IJ.DJDL.Q.2013.013 publicada en el Registro Oficial de 13 de Diciembre de 2013, y por lo tanto desde el 26 de Septiembre de 2014, fecha en la que se presentaron todos los documentos que el trámite de liquidación abreviada exige, se entiende "culminado su proceso de liquidación" por lo que no cabría efectuar una Junta de accionistas ni aprobación de Balances así como presentación de Informes de Gerente y Comisario.

Sin embargo, la Superintendencia de Compañías ha exigido que se lleve a cabo la Junta de accionistas para aprobación de Estados Financieros al 31 de diciembre 2014 como requisito para autorizar la liquidación de la Compañía.

11. HECHOS RELEVANTES

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía se encuentra en estado inactivo y está a la espera de la aceptación por parte de la Superintendencia de Compañías de la solicitud de liquidación abreviada iniciada en el año 2014.



Gerente General
Dominique Miño



Contadora
Martha Martínez