

SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

Informe de los auditores independientes

SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros:

Abreviaturas usadas:

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (por sus siglas en Inglés)

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas:
SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.** al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIFs. y el oficio SCVS-INMV -2018-00060421, emitido por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros .

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos de Énfasis

Los estados financieros por el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otros contadores públicos, quienes con fecha 20 de abril de 2018 emitieron una opinión sin salvedades,

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIFs, y el oficio SCVS-INMV -2018-00060421, emitido por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos y en el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, (si los hubiera).

Quito, Abril 30 del 2019



Registro en la Superintendencia de
Compañías N. 665



Marcelo Toapanta Gallardo, C.P.A.
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 17-137

SOLUCIONES NO PROBLEMAS SOLNOPRO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

En dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2018	2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Bancos		73	506
Cuentas y Documentos por Cobrar		19,339	13,109
Activos por Impuestos Corrientes		2,456	2,259
Total Activo Corriente		21,868	15,874
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo Fijo			
Propiedad Mobiliario y Equipos		6,000	6,000
Depreciacion Acumulada		(2,100)	(900)
Total Activo Fijo		3,900	5,100
Activo Imp Diferidos			
Activo Imp Diferidos Jub. Patronal		33	
Activo Imp Diferidos Desahucio		70	
Total Imp Diferidos		103	
Total Activo No Corriente		4,003	5,100
TOTAL ACTIVOS		25,871	20,974
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Proveedores		151	88
Beneficios Sociales por Pagar		1,611	1,027
Seguro Social por Pagar		2,576	7,310
Obligaciones Tributarias		2,727	1,909
Anticipo Clientes		2,815	0
Total Pasivo Corriente		9,880	10,334
NO CORRIENTE			
Provision Jubilacion y Desahucio		976	0
TOTAL PASIVO		10,856	10,334
PATRIMONIO			
Capital Social		1,000	1,000
Reservas Legal y Facultativa		2,298	2,298
Resultados Acumulados		7,343	4,720
Resultados presente ejercicio		4,884	2,623
Otros Resultados Integrales		-508	0
Total Patrimonio		15,016	10,640
Total Psivo mas Patrimonio		25,871	20,974

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros


Gerente


Contador

SOLUCIONES NO PROBLEMAS SOLNOPRO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

En dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2018	2017
INGRESOS			
Ventas		47,861	39,401
Otros Ingresos		103	
TOTAL INGRESOS		<u>47,964</u>	<u>39,401</u>
Utilidad Bruta en Ventas		<u>47,964</u>	<u>39,401</u>
Menos (Gastos de Administración)		-39,901	-35,204
Utilidad Operacional		8,063	4,197
Menos gastos no operacionales (Gastos Financieros)		-133	-102
Utilidad Antes participaciones e Imp.		<u>7,929</u>	<u>4,095</u>
15 % utilidad trabajadores		-1,189.37	-614
22% Impuesto a la Renta		-1,856.22	-858
Utilidad neta a disposición de los accionistas		<u>4,883.54</u>	<u>2,623</u>

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros


Gerente


Contador

SOLUCIONES NO PROBLEMAS SOLNOPRO S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

En dólares de los Estados Unidos de América

Notas	Aportes				Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	Capital Social	Futura Capitalización	Reserva Legal & Facultativa	Futura				
Saldo final 31-12-2016	1,000	-	2,298	-	-	3,755	965	8,017
Más incremento							965	
Menos decrementos							(965)	
Utilidad ejercicio 2017							2,623	2,623
Saldo final 31-12-2017	1,000	-	2,298	-	-	4,720	2,623	10,640
Más incremento							2,623	2,623
Menos de crementos					(508)		(2,623)	(3,131)
Utilidad ejercicio 2018							4,884	4,884
Saldo final 31-12-2018	1,000	-	2,298	(508)	(508)	7,343	4,883	15,016

17

Las notas que se anexas son parte integrante de los Estados Financieros


Gerente


Contador

SOLUCIONES NO PROBLEMAS SOLNOPRO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

En dólares de los Estados Unidos de América

	2018	2017
Flujo de efectivo de las actividades operacionales		
Ganancia (Pérdida) antes de 15% a Trabajadores e Impuesta a la Renta	7,929	4,095
Más (menos) - cargos (créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo		
Depreciación de Mobiliario y Equipo	1,200	900
Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Suma ajustes por partidas distintas al efectivo	<u>1,200</u>	<u>900</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Activos financieros disponibles para la venta	0	0
Cuentas y Documentos por Cobrar	-6,177	-7,314
Activos por impuestos corrientes	0	0
Otros activos corrientes	0	0
Cuentas por pagar	-3,385	0
Otras cuentas por pagar	0	3,608
Prestaciones y Beneficios Sociales	0	804
Obligaciones Tributarias	0	0
Otros pasivos	0	1,611
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>-433</u>	<u>3,703</u>
		0
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adiciones de otros activos	0	-6,000
Variaciones de propiedad, planta y equipo	0	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>0</u>	<u>-6,000</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Financiamiento prestamos a largo plazo	0	0
Pago de prestamos	0	0
Otras entradas y salidas de efectivo	0	0
Intereses recibidos	0	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>0</u>	<u>0</u>
(Disminución neta) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-433	-2,297
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	506	2,803
Saldo efectivo al final del año	<u>73</u>	<u>506</u>


Gerente


Contador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía fue constituida en Quito, el 16 de noviembre de 1998 e inscrito en el Registro Mercantil el 29 de enero de 1999 con el nombre de SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A. la compañía es una sociedad anónima radicada en el Ecuador.

Solnopro Soluciones No Problemas S.A., está compuesta por acciones societarias de personas naturales. Sus actividades principales son la prestación de servicios profesionales relacionados con la Auditoría Externa y las actividades complementarias de asesoría, empresarial, en materia de gestión tal como, planificación estratégica, administración, procesos y valores, ingeniería y reingeniería de procesos, contabilidad y administración, comercialización de todo tipo de bienes y servicios, calidad total, elaboración de manuales y libros.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a) Preparación de estados financieros y estimaciones contables

Los estados financieros a partir del 2010 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Estándar Board IASB siglas en ingles); conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros que se reconocen a valor razonable y los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs requiere que Administración de la compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la reparación de estos estados financieros individuales. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

La Compañía ha aplicado la NIIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos y NIIF 9-Instrumentos Financieros desde el 1 de enero de 2018. Algunas otras nuevas normas también entran en vigor a partir del 1 de enero de 2018, pero no tienen un efecto significativo en los estados financieros de la Compañía. La Compañía ha seleccionado los métodos de transición para aplicar estas normas, la información comparativa incluida en los estados financieros no ha sido restablecida; excepto por la presentación por separado de la pérdida por deterioro de los deudores comerciales.

b) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros y registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de circulación en la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de efectivo

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo los saldos de caja y bancos.

d) Instrumentos financieros.

La NIIF 9 "Instrumentos Financieros" entró en vigor a contar del 1 de enero de 2018, en reemplazo de la NIC 39 "Instrumentos Financieros", y no es posible determinar si su aplicación ha generado impactos significativos en los estados financieros. La Compañía llevó a cabo una evaluación detallada de los tres aspectos de la norma y de su impacto en los estados financieros, el cual se resume como sigue:

1. Clasificación y Medición

Con base en la evaluación realizada, la Compañía ha determinado que los nuevos requerimientos de clasificación no tienen un impacto sobre la contabilización de sus activos financieros separados. Los préstamos y cuentas por cobrar se mantienen para obtener los flujos de efectivo contractuales que representan únicamente pago de principal e intereses, por lo tanto, cumplen los criterios para ser medidos a costo amortizado bajo NIIF 9 "Instrumentos Financieros". Las inversiones en instrumentos de patrimonio clasificadas como disponibles para la venta continuarán midiéndose a valor razonable con cambios en otro resultado integral, exceptuando aquellas para las cuales el costo representa la mejor estimación del valor razonable.

2. Deterioro de Valor

La norma permite aplicar un enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales, activos contractuales o cuentas por cobrar por arrendamientos, de modo que el deterioro se registre siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. La Compañía eligió aplicar esta política para los activos financieros señalados. Al 1 de enero de 2018, la aplicación del modelo de pérdidas esperadas para

la determinación de la estimación de deterioro no ha tenido impacto en los estados financieros de la Compañía.

3. Contabilidad de Cobertura

Al 1 de enero de 2018, la Compañía por su objeto social no maneja contabilidad de cobertura por lo que la aplicación del nuevo modelo de contabilidad de coberturas no ha tenido impacto en los estados financieros.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

4. Deterioro de Activos Financieros

La Compañía debe reconocer una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas ("PCE") sobre activos financieros que se miden a costo amortizado o a Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral "VRCCORI", cuentas por cobrar clientes, y otros deudores. No se reconoce una pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio.

El importe de las pérdidas crediticias esperadas debe ser actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del correspondiente activo financiero. La Compañía siempre deberá reconocer PCE durante el tiempo de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales, deudores varios y otros deudores. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros son estimadas usando una matriz de provisiones basado en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos a los deudores, condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la actual, así como también, de la presupuestada dirección de las condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo cuando se apropiado.

Para todos los otros instrumentos financieros, la Compañía debe reconocer PCE durante el tiempo de vida del activo cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. Si, por otro lado, riesgo de crédito en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Compañía mide la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos doce meses.

La evaluación de si debiesen ser reconocidas PCE durante el tiempo de vida del activo está basada en aumentos significativos en la probabilidad o riesgo de un incumplimiento que

ocurra desde el reconocimiento inicial en lugar de sobre la evidencia de un activo financiero con deterioro de valor crediticio a la fecha de reporte o que ocurra un incumplimiento.

Las PCE durante el tiempo de vida del activo representan las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los posibles eventos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero. En contraste, las PCE esperadas en los próximos doce meses representa la porción de las PCE durante el tiempo de vida del activo que se espera resulten de eventos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que sea posible dentro de los 12 meses después de la fecha de reporte.

5. Aumento Significativo en el Riesgo de Crédito

Al evaluar si el riesgo de crédito de un instrumento financiero se ha incrementado significativamente desde su reconocimiento inicial, la Compañía compara el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero a la fecha de reporte con el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero a la fecha del reconocimiento inicial.

Al realizar esta evaluación, la Compañía considera información cuantitativa y cualitativa que se razonable y sustentable, incluyendo experiencia histórica e información proyectada que esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado. La información proyectada considerada incluye las perspectivas futuras de las industrias en las cuales operan los deudores de la Compañía, obtenidas de informes de expertos económicos, analistas financieros, organismos gubernamentales, grupos de expertos relevantes y otras organizaciones similares, así como también la consideración de diversas fuentes externas de información económica actual y pronosticada que se relaciona con las operaciones principales de la Compañía.

En particular, la siguiente información se tiene en consideración cuando se evalúa si el riesgo de crédito ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial:

- Un deterioro significativo actual o esperado en la clasificación de riesgo interna o externa (si está disponible) del instrumento financiero;
- Un deterioro significativo en los indicadores de mercado externos de riesgo de crédito para un instrumento financiero específico, por ejemplo, un aumento significativo en el margen de crédito, precios del swap de incumplimiento crediticio para el deudor, o la duración o el alcance al cual el valor razonable de un activo financiero ha sido menor que su costo amortizado;
- Cambios adversos actuales o pronosticados en el negocio, condiciones financieras o económicas que se espera ocasionen una disminución significativa en la capacidad del deudor para cumplir con sus obligaciones financieras;
- Un deterioro significativo actual o esperado en los resultados operacionales del deudor;
- Aumentos significativos en el riesgo de crédito sobre otros instrumentos financieros del mismo deudor;

- Cambios adversos significativos actuales o pronosticados en el ambiente regulatorio, económico o tecnológico del deudor que resulten en una disminución significativa en la capacidad del deudor para cumplir sus obligaciones financieras.

Independientemente del resultado de la evaluación anterior, la Compañía presume que el riesgo crediticio de un activo financiero se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial, cuando los pagos contractuales se atrasen por más de 180 días, a menos que la Compañía tenga información razonable y sustentable para demostrar lo contrario.

No obstante, la Compañía asume que el riesgo crediticio de un instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial si se determina que el instrumento financiero tiene un bajo riesgo crediticio a la fecha de reporte. Se determina que un instrumento financiero tiene un riesgo crediticio bajo si:

- a. El instrumento financiero tiene un riesgo bajo de incumplimiento;
- b. El deudor tiene una capacidad robusta para cumplir sus obligaciones contractuales de flujos de efectivo en el corto plazo; y
- c. Los cambios adversos en las condiciones económicas y de negocios en el largo plazo podrían, pero no necesariamente, reducirán la capacidad del deudor para cumplir sus obligaciones contractuales de flujos de efectivo. La Compañía considera que un activo financiero tiene un riesgo crediticio bajo cuando tiene una clasificación crediticia interna o externa de “grado de inversión” de acuerdo con la definición globalmente entendida de riesgo crediticio.

6. Medición y Reconocimiento de Pérdidas Crediticias Esperadas

La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la severidad (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición al incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la severidad está basada en datos históricos ajustados por información futura como se describió anteriormente.

En cuanto a la exposición al incumplimiento para activos financieros, esta está representada por el valor en libros bruto de los activos a la fecha de reporte; para compromisos de préstamos y contratos de garantía financiera, la exposición incluye el importe que se dispondrá en el futuro en la fecha de incumplimiento determinada sobre la base de tendencias históricas, el entendimiento de la Compañía de las específicas necesidades financieras futuras de los deudores, y otra información futura relevante.

Para los activos financieros, la pérdida crediticia esperada se estima como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se adeudan a la Compañía en conformidad con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Para un contrato de garantía financiera, ya que la Compañía está obligada a realizar pagos solamente en el evento de un incumplimiento por parte del deudor en conformidad con las cláusulas del instrumento que está garantizado, las insuficiencias de efectivo son pagos esperados a reembolsar al tenedor por una pérdida crediticia en la que incurre menos los importes que la Compañía espera recibir del tenedor, el deudor o un tercero.

Para compromisos de préstamos sin utilizar, una pérdida crediticia es el valor presente de la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales que se deben a la Compañía si el tenedor del compromiso de préstamo dispone del préstamo; y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir si dispone del préstamo. Cuando la PCE durante el tiempo de vida del activo se mide sobre una base colectiva para atender los casos en que la evidencia de aumentos significativos en el riesgo crediticio a nivel de instrumento individual puede no estar aún disponible, los instrumentos financieros separados se agrupan de la siguiente manera:

- Naturaleza de los instrumentos financieros (es decir, las cuentas comerciales, deudores varios, otros deudores de la Compañía son cada uno evaluados como un grupo separado. Los préstamos a partes relacionadas son evaluados por pérdidas crediticias esperadas sobre una base individual);
- Estatus de morosidad;
- Naturaleza, tamaño e industria de los deudores;
- Naturaleza de las garantías por cuentas por cobrar por arrendamientos; y
- Clasificaciones crediticias externas si estuvieren disponibles.

La agrupación es revisada regularmente por la Administración de la Compañía para asegurarse que los integrantes de cada grupo continúen compartiendo similares características de riesgo crediticio. Si la Compañía ha medido la corrección de valor por pérdidas para un instrumento financiero a un importe equivalente a las PCE durante el tiempo de vida del activo en el período de reporte anterior, pero determina en el período de reporte actual que las condiciones para PCE durante el tiempo de vida del activo ya no se cumplen, la Compañía mide la corrección de valor por pérdidas a un importe equivalente a la PCE de los próximos doce meses a la fecha de reporte actual.

La Compañía reconoce una ganancia o pérdida por deterioro de valor en resultados para todos los instrumentos financieros con un correspondiente ajuste a su valor en libros a través de una cuenta de corrección de valor por pérdidas, excepto para los instrumentos financieros que son medidos a VRCCORI, para los cuales la corrección de valor se reconoce en otros resultados integrales y se acumula en la reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, y no reduce el valor en libros del activo financiero en el estado de situación financiera.

7. Baja en Cuentas de Activos Financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce su interés retenido en el activo

y un pasivo asociado por los importes que podría tener que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los importes recibidos.

Al dar de baja un activo financiero medido a costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la sumatoria de la consideración recibida y por recibir se reconoce en resultados.

Adicionalmente, al dar de baja una inversión en un instrumento de deuda clasificado a VRCCORI, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en la reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral es reclasificada a resultados.

En contrario, al dar de baja una inversión en un instrumento de patrimonio el cual la Compañía ha elegido en el reconocimiento inicial medirlo a VRCCORI, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en la reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral no es reclasificada a resultados, pero es transferida a resultados acumulados.

Los instrumentos financieros se clasifican en activos y pasivos financieros y se contabilizan como sigue:

- **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: activos financieros (efectivo y equivalentes de efectivo), inversiones disponibles para la venta; cuentas por cobrar comerciales e inversiones mantenidas hasta su vencimiento, y otros activos financieros. Las políticas contables relacionados con los activos financieros de la empresa son como sigue: **Efectivo y Equivalentes al efectivo:** Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su “valor razonable” **Cuentas por cobrar comerciales y otros activos comerciales por cobrar.** Son contabilizados al valor de los importes adeudados, excepto para aquellas cuentas por cobrar comerciales cuyo plazo es mayor a 90 días que se presentan al costo amortizado el cual se calcula en base a la tasa de interés promedio del pasivo que genera intereses. Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar.

- **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros y Otros financieros se contabilizan al valor razonable cualquier ganancia o pérdida. Se reconoce como pérdidas y ganancias del periodo.

Las cuentas por pagar comerciales y otras deudas por pagar se miden al valor razonable, excepto los saldos por pagar a proveedores cuyo plazo es superior a los 90 días que se

registran al costo amortizado y la diferencia se contabiliza en los resultados como costo financiero por el método del interés.

e) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes.

La Compañía, en base a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9 - Instrumentos Financieros, ha efectuado una evaluación de sus impactos que incluyó la determinación de brechas entre los criterios de clasificación y medición de instrumentos financieros con respecto a los criterios actualmente utilizados y la determinación del impacto de pasar a un modelo de pérdidas esperadas para la determinación del deterioro de sus activos financieros.

En base a la evaluación efectuada se ha determinado que no existen cambios significativos que afecten la clasificación y medición de sus activos financieros producto de la aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos Financieros. Tampoco se han identificado impactos en las políticas contables para los pasivos financieros, ya que los nuevos requerimientos solo afectan la contabilidad para los pasivos que se encuentran designados a valor razonable con efecto en resultados, sobre los que la Compañía al 31 de diciembre de 2018 no tiene, ni tampoco han existido renegociaciones de deuda que pudieran verse afectadas por las nuevas aclaraciones sobre el tratamiento contable sobre modificación de pasivos.

Con relación al nuevo modelo de deterioro, la norma requiere realizar el reconocimiento de pérdidas por deterioro basadas en pérdidas crediticias esperadas (PCE) en lugar de solo pérdidas crediticias incurridas según lo indicado en la NIC 39 Instrumentos Financieros. Con base en las evaluaciones realizadas sobre la cartera de deudores comerciales al 31 de diciembre de 2018, la Compañía ha estimado que no hay un impacto significativo en la determinación de la provisión de pérdidas por deterioro, pero sí se modificará la política contable.

La fecha de adopción de esta nueva norma es obligatoria a partir del 1 de enero de 2018. La Compañía aplicará esta norma en forma prospectiva, utilizando los recursos prácticos permitidos por la norma y dado que los efectos no son significativos los saldos comparativos para el ejercicio 2017 no serán restablecidos.

f) Provisión para Cuentas Incobrables

La compañía no realizó la provisión para cuentas incobrables en vista de que considera recuperar toda su cartera de clientes.

g) Valuación de planta y equipo

La Propiedad Planta y Equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos se reconocerán como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se realizará mediante método de línea recta en función de la vida útil estimada.

h) Provisión para jubilación patronal y desahucio

La administración de la compañía ha realizado la provisión para Jubilación Patronal y desahucio de acuerdo al estudio actuarial emitido por el perito calificado contratado.

i) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida deducidas las devoluciones, descuentos y rebajas comerciales. Los ingresos por los servicios son reconocidos en base al progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

La NIIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos, establece un marco conceptual completo para determinar si deben reconocerse ingresos de actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto. La NIIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos reemplazó a la NIC 18 “Ingresos de Actividades Ordinarias”, la NIC 11 “Contratos de Construcción” y las interpretaciones relacionadas.

Esta Norma establece un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos basado en el concepto de control, por el cual los ingresos han de reconocerse a medida que se satisfagan las obligaciones contraídas con los clientes a través de la entrega de bienes y servicios, ya sea en un momento en el tiempo o a lo largo del tiempo.

La Compañía ha adoptado la NIIF 15- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos, utilizando el método del efecto acumulado (sin soluciones prácticas), reconociendo el efecto de la aplicación inicial de esta norma en la fecha de adopción inicial (1 de enero de 2018). En consecuencia, la información presentada para 2017 no ha sido restablecida; es decir, está presentada, como fue informada previamente, de conformidad con la NIC 18 “Ingresos de Actividades Ordinarias”. Adicionalmente, los

requerimientos de revelación de información de la NIIF 15-Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos no se han aplicado en general a la información comparativa.

Como se explica ampliamente en la nota 1 a los estados financieros, la principal actividad por la que la Compañía reconoce ingresos es la prestación de servicios de Auditoría Externa, contabilidad y asesoría en temas financieros contables, con base a lo antes mencionado, la Administración ha evaluado, que los contratos con sus principales clientes representan una sola obligación de desempeño y cuyos ingresos se reconocen en el momento en que se transfiere el control de la cartera negociada, lo que no difiere materialmente con el reconocimiento de ingresos anteriormente establecidos en NIC 18 “Ingreso de Actividades Ordinarias”.

Principales cuentas del balance:

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un desglose de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Efectivo Caja Bancos	506	73
Total	506	73

La cuenta bancos se encuentra conciliada

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de US\$ 21.794 que corresponde a Cuentas por Cobrar Empleados, clientes e impuestos anticipados generadas durante el año, a continuación, un detalle:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Cuentas por cobrar empleados	10,126	11,087 1)
Cuentas por cobrar clientes	2,983	8,252 2)
Cuentas por cobrar Imp Anticip:	2,259	2,456 3)
	<u>15,368</u>	<u>21,795</u>

- 1) Valor que se descuenta en roles de pago
- 2) Facturación de clientes que se cobra en los primeros meses del 2019.
- 3) Corresponde a Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y Crédito IVA

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía al 31 de diciembre del 2018 por Propiedad Planta y Equipo:

	2017	2018
ACTIVOS FIJOS		
VEHICULOS	6.000.00	6.000.00
DEPRECIACION VEHICULOS	-900.00	-2.100.00
Saldos al 31 de diciembre	5.100.00	3.900.00

La empresa realizó una adquisición de un vehículo, el cual se deprecia al 33% anual.

6. ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO

En el periodo 2018 Solnopro S.A. determino un valor de \$102.96 por impuestos diferidos correspondientes a los gastos no deducibles de las provisiones de Jubilación y de Desahucio.

7. PASIVO

Los pasivos de la compañía son los siguientes:

	2017	2018
Impuestos por pagar	1,909	2,727
Beneficios sociales por pagar	8,337	5,163
Proveedores	88	151
Anticipos Recibidos		2,815
Total	10,334	10,856

El impuesto por pagar corresponde al impuesto a la renta de periodo e incluye retenciones de diciembre canceladas en los primeros meses del 2019.

Los Beneficios Sociales por Pagar se considera las aportaciones sociales, provisiones de Jubilación, Desahucio y Participaciones de trabajadores en las utilidades del 2018.

8. PATRIMONIO

Las cuentas que conforman el patrimonio son las siguientes:

CUENTAS	2017	2018
Capital Social	1.000	1.000
Reservas	2.298	2.298
Resultados acumulados	4.720	7.343
Otros Resultados Integrales		-508
Resultado del ejercicio	2.623	4.884
Total patrimonio	10.640	15.016

CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 1.000,00 dividido en 1.000 participaciones ordinarias, iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías dispone que, al menos, el 5% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 20% del capital suscrito.

9. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos por servicios prestados del ejercicio ascienden a US\$ 47.964 provienen especialmente por los servicios de auditoría externa.

10. COSTOS Y GASTO

Los costos y gasto del periodo ascienden a \$ 40.035

11. CUENTAS RELACIONADAS

En el periodo no existe operaciones o movimientos con partes relacionadas.

12. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio asciende a \$ 7.929 efectuadas las deducciones, como la participación trabajadores, y el impuesto a la renta causado la empresa registra una utilidad neta a disposición de los accionistas por \$ 4.884

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del informe de auditoría no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.