

# SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

---

## 1. Descripción del Negocio

**SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.** “La Compañía” fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador. Su actividad principal constituye principalmente la venta, desarrollo y comercialización de equipos e insumos médicos.

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

### a) Base de Preparación -

#### i) *Declaración de Cumplimiento*

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 fueron aprobados para su publicación por la gerencia con fecha marzo del 2014, la cual es la fecha de autorización para su emisión, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del balance, de conformidad con lo establecido en la Sección 32 “Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa”. Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, y han sido aprobados sin ninguna modificación.

#### ii) *Base de Medición*

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### iii) *Moneda Funcional y de Reporte*

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

### b) **Instrumentos Financieros –**

Los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con impacto en el estado de resultados: comprende principalmente al efectivo y equivalentes de efectivo.
- Préstamos y otros deudores: comprende créditos por ventas y otros créditos.
- Otros pasivos financieros: comprende deudas comerciales y otras deudas.

La clasificación depende de la naturaleza y del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

---

Los activos y pasivos financieros son reconocidos y dereconocidos a la fecha de liquidación.

La Compañía valoriza los instrumentos financieros como se describe a continuación:

*i) Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, el saldo del disponible en caja, cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo con un vencimiento menor a tres meses que son rápidamente convertibles en efectivo y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor. Se registran a costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

*ii) Cuentas por Cobrar – Comerciales y Otros Deudores*

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar - comerciales se reconocen por el importe de la factura y que se aproxima a su valor razonable, en virtud que la partida por cobrar está bajo término normal de crédito y/o el plazo del crédito es hasta una año plazo y la actualización del flujo no es significativo, registrando provisiones devaluadoras en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente. La Compañía no cobra intereses por mora a sus clientes.

*iii) Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar*

Las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva, en virtud de que la actualización del flujo no es significativa.

*iv) Baja de Activos y Pasivos Financieros*

Un activo financiero es eliminado del balance general cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

*v) Compensación de Instrumentos Financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

*vi) Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)*

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros.

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

---

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

### c) Activos Fijos -

Los activos fijos se presentan neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, y están contabilizadas al costo histórico.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a los resultados del período para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>Clase de activo</u>	<u>Años</u>
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

La vida útil y el método de depreciación de los activos se revisan y ajustan si es necesario, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de los activos fijos.

Los activos fijos se dan de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o retiro. Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en los resultados del período.

### d) Beneficios a los Empleados

#### i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los empleados en las utilidades, sueldos y beneficios sociales, y beneficios corporativos de corto plazo. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan.

De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

---

### *ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post-Empleo*

De conformidad con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal; y, en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. Además, el Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma institución.

La Compañía, considerando que el promedio de los empleados no llega a tres años no ha considerado prudente reconocer el gasto y el pasivo correspondiente por estos conceptos.

### **e) Reconocimiento de Ingresos -**

Las ventas comprenden el valor razonable de la consideración recibida o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Las ventas son expuestas netas de impuestos al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Las ventas de bienes son reconocidas como ingreso en el momento de la entrega, cuando la Compañía no continúa su involucramiento gerencial ni retiene el control efectivo sobre los productos y cuando el cobro está razonablemente asegurado.

### **f) Costos y Gastos -**

Son registrados mediante el método de causación.

### **g) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido -**

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

#### *i) 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% en el 2013 y 23% en el 2012, 24% en el 2011 de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, 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. La Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% en el 2012 y 24% en el 2011 sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

---

### ii) *Impuesto a la Renta Diferido*

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general 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. Las disposiciones tributarias vigentes no permiten recuperar para propósitos de cálculo del impuesto a la renta de años futuros, los gastos no deducibles considerados para el cálculo del impuesto a la renta del año corriente, debido a lo cual la Compañía no reconoce activos por impuestos diferidos.

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.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se ha reducido progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar en el 2013 al 22%, por lo que el impuesto diferido se calcula considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

La Compañía considerando que las diferencias temporales gravables no son significativas, no ha reconocido en sus estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012 pasivos por impuestos diferidos.

### **h) Estimaciones y supuestos -**

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados en el período. Los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en los períodos futuros afectados.

La principal estimación mantenida por la Compañía fue la vida útil de los activos fijos.

## **2. Gestión del Riesgo Financiero**

### **Factores de Riesgo Financiero**

Las actividades de la Compañía exponen a la misma a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía. La Compañía no emplea instrumentos financieros derivados para cubrir determinadas exposiciones al riesgo.

La gestión del riesgo está controlada por la gerencia general y el departamento financiero con arreglo a las políticas aprobadas por la Compañía. La administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La Compañía proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo global.

### Gestión del Capital

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar el capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los socios y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía busca mantener un adecuado nivel de endeudamiento a corto plazo sobre el total del patrimonio neto considerando la industria y los mercados en los que opera. La compañía en el 2013 y 2012 no mantiene endeudamiento con entidades financieras.

La Compañía no tiene que cumplir con requerimientos regulatorios de mantenimiento de capital tal como se conoce en la industria de servicios financieros.

### 3. Transición a la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES)

#### Transición a la NIIF para las PYMES

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en noviembre del 2008, las compañías como Soluciones y Suministros S.A., pertenecientes al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2011 la Compañía emitió sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructurados para ser presentados con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su balance general de apertura bajo NIIF para las PYMES a dicha fecha.

De acuerdo a la Sección 35 de la NIIF para las PYMES para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y no se ha considerado necesario optar por las exenciones a la aplicación retroactiva de las NIIF.

### 4. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otros deudores

Un detalle de las cuentas por cobrar y otros deudores al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	2013	2012
Cuentas por cobrar comerciales	313.746	242.920
Anticipos Varios	-	8.840
<b>TOTAL</b>	<b>313.746</b>	<b>251.760</b>

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes del 2012)

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar – clientes son a la vista y no devengan intereses.

### 5. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	2013	2012
Servicio de Rentas Internas		
Impuesto al Valor Agregado	102.703	80285
Impuesto a la Renta	7.312	8480
<b>TOTAL</b>	<u>110.015</u>	<u>88.765</u>

### 6. Activos Fijos

Un resumen de los activos fijos al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

<b>COSTO</b>	<b>2.013</b>	<b>2.012</b>
Muebles y Enseres	17.024	17.024
Instalaciones de Oficina	4.973	4.974
Máquinas y Equipos de Oficina	6.176	6.176
Equipos de Computación		29.439
Vehículos	80.355	80.355
	<u>108.528</u>	<u>137.968</u>
 <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>		
Dep. Acum. Muebles y Enseres	11.649	9.947
Dep. Acum. Instalación	3.415	2.918
Dep. Acum. Máquinas y Equipos	3.205	2.588
Dep. Acum. Equipos de Cómputo	-	29.439
Dep. Acum. Vehículos	28.124	12.053
	<u>46.393</u>	<u>56.945</u>
	<u>62.135</u>	<u>81.023</u>

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes de 2012)

### 7. Pasivos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	2.013	2.012
Cuentas por Pagar Proveedores	2.530	
Anticipos Clientes	216.535	
Impuestos por pagar mensuales	12.606	1.206
Impuesto a la Renta	13.078	11.470
	<u>244.748</u>	<u>12.676</u>

### 8. Beneficios Empleados a Corto Plazo

La Compañía otorga a sus empleados beneficios de corto plazo como parte de sus políticas de compensación y retención del personal.

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los empleados en las utilidades.

Estos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de 12 meses, por lo tanto, no son descontados.

	2.013	2.012
IESS por Pagar	903	907
15% Participación Utilidades	9.672	8.800
	<u>10.575</u>	<u>9.707</u>

### Gastos del Personal

Los montos registrados por gastos de personal en el estado de resultados por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2013 y 2012 son los siguientes:

	2.013	2.012
Sueldos Administrativos	115.143	105.750
Vacaciones	1.100	
Décimo Tercer Sueldo	9.195	8.475
Décimo Cuarto Sueldo	954	1.034
Liquidaciones por pagar	2.259	
Aporte Patronal IESS	13.948	12.354
Fondos de Reserva	9.296	8.537
Alimentación y Refrigerios		156
	<u>151.896</u>	<u>136.306</u>

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes de 2012)

### 9. Patrimonio Neto

#### Capital Social

La Compañía, al 31 de diciembre del 2013 y 2012 tiene un capital accionario de 175.000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 por acción y con derecho a un voto por acción.

#### Distribución de Dividendos

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por el accionista de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

#### Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

#### Resultados acumulados - Ajustes Provenientes de la Adopción por Primera vez de las "NIIF"

El saldo acreedor de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las "NIIF", sólo podrá 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 a los accionistas 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.

### 10. Gastos de Ventas, Administración y Generales

Un detalle de los gastos de ventas, administración y generales por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	2013	2012
Honorarios profesionales	87.300	63.471
Teléfonos	14.421	14.132
Energía eléctrica	675	672
Suministros y materiales	423	210
Aseo y limpieza	-	1.367
Correspondencia	2.959	6.093
Mantenimiento muebles y enseres	65	
Mantenimiento equipos de oficina	1.352	4.546
Utiles de oficina	747	1.425
Transportes	705	300
Condominio	3.123	2.872
Gastos y costos bancarios	158	155
Mantenimiento vehiculos	568	

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes de 2012)

Costos notariales y juridicos	88	
Otros gastos	2.159	99.378
Impuestos, contribuciones y otros	4.708	10.122
Alimentacion y refrigerios	311	
Movilizaciones varias	948	943
Gastos de viajes, hospedaje, aliment.	6.257	34.742
Gastos aduaneros	1.574	
Gastos de gestion	2.813	2.253
Sistemas de seguridad	360	342
Seguros	2.859	15.947
Servicios administrativos	30.800	
Trabajos ocasionales	3.574	
Gastos no deducibles	4.637	
Alquiler pac	7.710	
Promocion y publicidad	4.468	1.590
Suministros y materiales-hospitales moviles	1.311	17.894
Mantenimiento-hospitales moviles	14.476	71.330
Viajes, hospedaje locales.-hospitales	-	17.002
Viajes, hospedaje en el exterior- hospitales	500	2.235
Otros gasto-hospitales moviles	-	17.762
Gastos ambulancias	12.162	7.403
Iva que se carga al gasto	-	
Gastos depreciacion	18.888	17.263
Amortizaciones	1.998	
	<u>235.098</u>	<u>411.449</u>

### 11. Impuesto a la Renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad corriente fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta corriente por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2013 y 2012, fueron las siguientes:

	2013	2012
Utilidad antes de la participación a trabajadores e impuesto a la renta	64.480	58.669
15% Participación de los empleados	<u>9.672</u>	<u>8.800</u>
	54.808	49.869
Más gastos no Deducibles	<u>4.637</u>	
Utilidad Gravable	<u>59.445</u>	<u>49.869</u>
<b>Total Impuesto a la Renta Causado</b>	<u><b>13.078</b></u>	<u><b>11.470</b></u>

## SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes de 2012)

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes las sociedades constituidas en el Ecuador estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% en el 2013 (23% en el 2012) y gozarán de una exoneración del 10% sobre las utilidades del ejercicio que sean objeto de reinversión (aumento de capital). La tarifa del impuesto a la renta se reducirá un 1% anual hasta el tope del 22% a partir del 2013.

Las normas tributarias exigen 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% de los activos. Además, se establece 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.

Los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas por compañías nacionales a personas naturales serán considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta. Adicionalmente, los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas a personas naturales o jurídicas domiciliadas en paraísos fiscales o países de menor imposición tributaria, serán considerados como ingresos de fuente ecuatoriana, y por consiguiente, estarán sujetas a retención en la fuente del impuesto a la renta. Se establece que cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto.

### Situación Fiscal

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía por los años 2010 al 2013 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

### Precios de Transferencia

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013 se publicó la Resolución No NAC-DGERCGC13-00011 emitida por el Servicio de Rentas Internas mediante la cual establece que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, así como estableció que los sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 6.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía, en el ejercicio fiscal 2013 no ha efectuado transacciones con partes relacionadas locales y del exterior que superen los US\$ 3.000.000.

## 12. Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

Un detalle de los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	2013	2012
Pasivos-Anticipos Solysum LLC	216.535	129.483
	<u>216.535</u>	<u>129.483</u>

SOLUCIONES Y SUMINISTROS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2013  
(Con cifras correspondientes de 2012)

---

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de anticipos no devenga intereses.

13. **Hechos Ocurridos después de Periodos sobre el que se Informa**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de este informe (16 de agosto del 2013), no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Ing. Gustavo Cárdenas  
Gerente General



Victor Hugo Torres  
Contador General