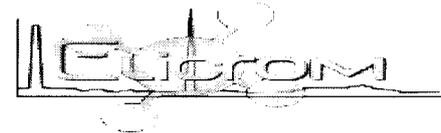


**ELICROM CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

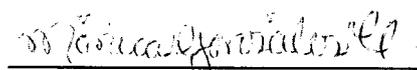
**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte America)**



	<b>Notas</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Activos</b>			
Efectivo	5	823,865	246,247
Cuentas por cobrar clientes	6	1,709,082	710,542
Crédito tributario	11	233,707	61,592
Otras cuentas por cobrar	7	343,381	45,661
Inventario	8	1,112,788	807,658
Total activos corrientes		4,222,823	1,871,700
Instalaciones, equipos y muebles	9	731,272	465,420
Total activos no corrientes		731,272	465,420
Total activos		4,954,095	2,337,120
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
Cuentas por pagar comerciales	10	1,865,666	1,208,143
Impuestos por pagar	11	645,894	106,076
Otras cuentas y gastos acumuladas por pagar	12	608,368	124,382
Total pasivos corrientes		3,119,928	1,438,601
Cuentas por pagar a largo plazo	13	1,312,828	554,294
Total pasivos a largo plazo		1,312,828	554,294
Total pasivos		4,432,756	1,992,895
<b>Patrimonio:</b>			
Capital	14	1,000	1,000
Aporte para futura capitalización		80,000	-
Reserva legal	15	500	500
Resultados acumulados		439,839	342,725
Total patrimonio		521,339	344,225
Total pasivos y patrimonio		4,954,095	2,337,120

  
 Jaime Rodrigo Pineda González  
 Gerente General

  
 Mónica Edith Gonzalez Carvajal  
 Contadora General

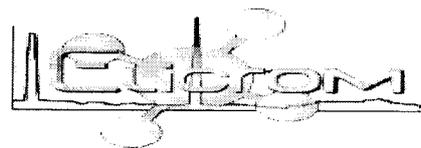
Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

**ELICROM CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte America)**

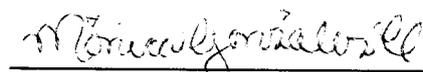


	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas	16	7,928,040	4,209,276
Costo de venta	17	5,840,599	2,747,649
Utilidad Bruta		<u>2,087,441</u>	<u>1,461,627</u>
Gastos:			
Venta	18	1,009,709	554,505
Administración	19	438,933	541,979
Depreciación	9	98,431	35,554
		<u>1,547,073</u>	<u>1,132,038</u>
Utilidad operativa		<u>540,368</u>	<u>329,589</u>
Utilidad (pérdida) antes de participación de utilidades e impuesto a la renta		<u>540,368</u>	<u>329,589</u>
Participación de utilidades	12	<u>(81,055)</u>	<u>(49,438)</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		<u>459,313</u>	<u>280,151</u>
Impuesto a la renta	11	<u>(362,200)</u>	<u>(106,076)</u>
Gastos por operaciones discontinuadas		<u>-</u>	<u>(37,155)</u>
Utilidad neta integral		<u>97,113</u>	<u>136,919</u>


---

 Jaime Rodrigo Pineda González  
 Gerente General


---

 Mónica Edith González Carvajal  
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

**ELICROM CIA. LTDA.**

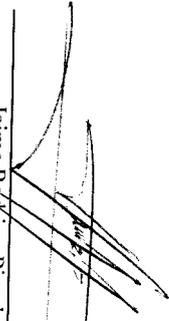
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte America)**



	Capital social	Aporte futuro aumento capital	Reserva legal	Resultados acumulados Adopción NIIF primera vez	Utilidades años anteriores	Total patrimonio de los socios
Saldos al 1 de enero del 2012	1,000	0	500	90,752	115,054	207,306
Utilidad Integral Neta					136,919	136,919
Saldos al 31 de diciembre del 2012	1,000		500	90,752	251,973.15	344,225
Ajuste				(17,158)	17,158	-
Aporte para futuras capitalizaciones		80,000			97,113	80,000
Utilidad Integral Neta					366,245	97,113
Saldos al 31 de diciembre del 2013	1,000	80,000	500	73,594	366,245	521,339

  
 Jaime Rodríguez Pineda González  
 Gerente General

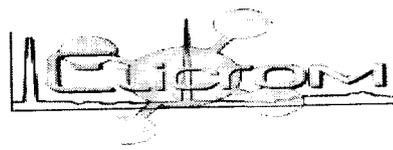
  
 Mónica Edith González Carvajal  
 Contadora General

**ELICROM CIA. LTDA.**

**ESTUDIO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte America)**



	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Recibido de clientes	6,459,665	4,012,724
Pagado a proveedores de bienes y servicios	(4,272,671)	(3,582,273)
Pagos a empleados	(460,483)	(20,658)
Impuestos Pagados	(106,076)	-
Efectivo neto provisto de (usado en) las actividades de operación	<u>1,620,435</u>	<u>409,793</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
(Adquisición) Ventas de equipos	(364,283)	(427,262)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(364,283)</u>	<u>(427,262)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Aporte por aumento de capital	80,000	-
(Pago) aumento de bligaciones a largo plazo	(758,534)	121,872
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>(678,534)</u>	<u>121,872</u>
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	577,618	104,403
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>246,247</u>	<u>141,844</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>823,865</u></u>	<u><u>246,247</u></u>

  
\_\_\_\_\_  
Jaime Rodrigo Pineda González  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Mónica Edith González Carvajal  
Contadora General

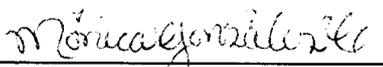
**ELICROM CIA. LTDA.**

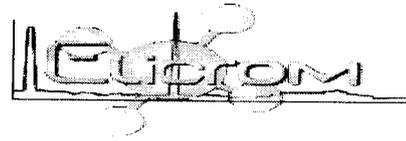
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - CONCILIACIÓN**  
**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**  
**(En dólares de los Estados Unidos de Norte America)**



	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad neta	540,369	292,434
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		74,580
Depreciación	98,431	35,554
Gastos en provisiones	-	13,235
Otros ajustes por partida distintas del efectivo	-	25,791
Cambios en Activos y Pasivos	<u>1,080,066</u>	<u>42,780</u>
Disminución (aumento) en:		
Cuentas por cobrar comerciales	(1,601,390)	(189,966)
Otras cuentas por cobrar y otros corrientes	(172,115)	(6,586)
Otros activos	-	320,138
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar comerciales	1,514,488	-
Beneficios a empleados	(1,708)	(20,658)
Impuestos Corrientes	177,618	-
Otros pasivos	1,163,172	(60,149)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>1,620,435</u>	<u>409,793</u>

\_\_\_\_\_  
Jaime Rodrigo Pineda González  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Mónica Edith González Carvajal  
Contadora General



**ELICROM CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIERO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Contenido:**

	Páginas
- Estado de situación financiera comparativo	1
- Estado de resultado integral comparativo	2
- Estado de cambios en el patrimonio neto de los accionistas comparativo	3
- Estado de flujos de efectivo comparativo	4
- Notas a los estados financieros	5
- Indice de las notas a los estados financieros	6

**Abreviaturas usadas:**

USA	Estados Unidos de América
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicios de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
USD	Dólar estadounidense
La compañía	Elicrom C. Ltda.

# ELICROM CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 En dólares de los Estados Unidos de Norte América



### INDICE

Notas	Pág
1 INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA	9
2 BASE DE PRESENTACION	9
2,1 Declaracion de Cumplimiento	9
2,2 Responsabilidad de la Informacion	9
2,3 Base de Medicion	9
2,4 Moneda funcional y de presentación	9
2,5 Uso de estimaciones y juicios	9
2,6 Estados financieros comparativos	10
2,7 Período de reporte	10
3 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS	10
3,1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes	10
3,2 Efectivo y Equivalente de Efectivo	10
3,2 Cuentas y Documentos por Cobrar	10
3,4 Instalaciones, Muebles y Equipos	10
3,5 Provisiones	11
3,6 Beneficios a empleados	11
3,7 Reconocimiento de Ingresos	12
3,8 Reconocimiento de Costos y Gastos	12
3,9 Transacciones con relacionadas	12
3,10 Impuestos	13
4 NORMAS INTERNACIONALES EMITADAS AUN NO VIGENTES	13
5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	14
6 CUENTAS POR COBRAR	14
7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	14
8 INVENTARIOS	15
9 PROPIEDADES, INSTALACIONES Y EQUIPO	15
10 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	16
11 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	16
12 OTRAS CUENTAS Y PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	18
13 PASIVOS A LARGO PLAZO	19



Notas	Pág
14 CAPITAL SOCIAL	19
15 RESERVAS	19
16 INGRESOS ORDINARIOS	19
17 COSTO DE VENTA	20
18 GASTO DE VENTA	20
19 GASTOS ADMINISTRATIVOS	20
20 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS	21
Riesgo de crédito	22
Riesgo de liquidez	22
Riesgo de mercado	22
21 EVENTOS SUBSECUENTES	22



## **1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

ELICROM CIA. LTDA. fue constituida por escritura pública el 25 de junio del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de octubre del 2001.

La actividad principal de la Compañía es la venta al por menor de materiales, productos y equipos para laboratorios e industriales. También brinda servicios de instalación, mantenimiento, reparación de equipos para laboratorios e industriales, así como, análisis y mediciones de contaminación ambiental y actividades de calibración y validación para los equipos ya antes mencionados, para lograr el manejo sustentable e integral de los recursos naturales públicos y privados

La compañía se encuentra ubicada en la Coop. De Vivienda Guayaquil Calle Primera, Solar 10 Mz.21 y cuenta con aproximadamente 105 empleados.

## **2. BASE DE PRESENTACIÓN.**

**2.1 Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB, vigente a la fecha de presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros del año 2013, fueron aprobados por la Administración de la compañía el 28 de marzo de 2014 mediante acta de junta de accionistas celebrada en dicha fecha.

**2.2 Responsabilidad de la información.-** La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidas por el IASB.

**2.3 Base de medición.-** Los estados financieros han sido preparados en base al costo.

**2.4 Moneda funcional y de presentación.-** Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.

**2.5 Uso de estimaciones y Juicios.-** La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados actuales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros.



**2.6. Estados financieros comparativos.-** La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

**2.7. Período de reporte.-** El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### 3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

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

**3.2 Efectivo y equivalente de efectivo (flujo de efectivo).-** El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contables respecto a bancos son registrados en el pasivo.

**3.3 Cuentas y documentos por cobrar.-** Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por prestación de servicios de asesoría ambiental en el curso normal de los negocios. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior, las partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro que se originen por riesgos de incobrabilidad.

**3.4 Instalaciones, equipos y muebles.-** Las instalaciones y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo de adquisición incluye su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, El precio de compra o costo de instalación es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Las instalaciones y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años, A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

	Años
Equipos de computación	3
Vehículos	5



Instalaciones	5 y 10
Muebles y enseres	10
Maquinarias	10

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones, maquinarias, mobiliario y equipos.

Una parte de instalaciones, maquinarias, mobiliario y equipos es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

**3.5 Provisiones.-** Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un proceso pendiente de resolución.

La fecha del estado de situación financiera y se reconoce en el estado de resultados integrales en la fecha en que la Compañía tenga a esta fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones son descontadas usando una tasa antes de impuestos, tasa que refleja, en su caso, los riesgos específicos del pasivo. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

**3.6 Beneficios a empleados**

**3.6.1 Beneficio post-empleo.-** El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación neta de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales; y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados.



Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos inmediatamente en resultados.

**3.6.2 Beneficios a corto plazo.-** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código del Trabajo.

**3.6.3 Beneficios por terminación.-** Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

**3.6.4 Participación a trabajadores.-** La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

**3.7 Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de materiales, productos y equipos para laboratorios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

**3.8 Reconocimiento de costos y gastos.-** El costo de ventas se registra cuando se entrega el bien o servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

**3.9 Transacciones con partes relacionadas.-** Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.



También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales. Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

### **3.10 Impuestos**

**3.10.1 Impuesto a la renta corriente.-** Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2013.

**3.10.2 Impuesto a la renta diferido.-** El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

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 mostrado 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.

**3.10.3 Impuesto sobre las ventas.-** Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

## **4. NORMAS INTERNACIONALES EMITIDAS AUN NO VIGENTES**

Al 31 de diciembre del 2013, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Enmiendas:

NIC 32 "Instrumentos financieros presentación".- Requerimiento para la compensación de activos y pasivos financieros



NIIF 10, 12 y NIC 27 “Consolidación de entidades de inversión”.- Exención en la consolidación de ciertos fondos de inversión y sus filiales.

NIC 36 “Deterioro de los activos”.- Información sobre el importe recuperable de los activos deteriorados.

La NIIF 9 (2009) introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. Según lo previsto en la NIIF 9 (2009), los activos financieros son clasificados y medidos sobre la base del modelo del negocio en el cual son mantenidos y las características de sus flujos de caja contractuales. La NIIF 9 (2010) introduce adiciones con relación a los pasivos financieros. El IASB actualmente tiene un proyecto activo para hacer modificaciones limitadas a la clasificación y requerimientos de medición de la NIIF 9 y adicionar nuevos requerimientos para direccionar el deterioro de activos financieros y contabilidad de coberturas.

La NIIF 9 (2009 y 2010) es efectiva para períodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2015, con adopción temprana permitida. No se espera que la adopción de la NIIF 9 tenga un impacto importante en los activos y pasivos financieros de la Compañía.

Las enmiendas sobre los criterios de registro de los derivados no aplican en Ecuador, por no haber un mercado activo bursátil.

## **5. EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja	15.695	6.620
Depósitos bancarios	<u>808.170</u>	<u>239.627</u>
	<u>823.865</u>	<u>246.247</u>

## **6. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	1.716.064	723.777
Estimación de cuentas incobrables	<u>(6.982)</u>	<u>(13.235)</u>
	<u>1.709.082</u>	<u>710.542</u>

## **7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

**ELICROM CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**  
**En dólares de los Estados Unidos de Norte América**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Empleados	56.343	45.661
Anticipo a proveedores	273.698	-
Otros	13.340	-
	<u>343.381</u>	<u>45.661</u>

Los anticipos a proveedores incluyen pagos a proveedores de inventarios y de servicios para los proyectos de consultoría ambiental.

**8. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Existencias	1.109.372	807.658
Mercaderías en tránsito	3.390	-
Importacion Oc 279	25	-
	<u>1.112.788</u>	<u>807.658</u>

Los inventarios incluyen equipos de medición, para laboratorio, analisis, disponible para la venta como para consumo interno en los servicios de medición de medio ambiente.

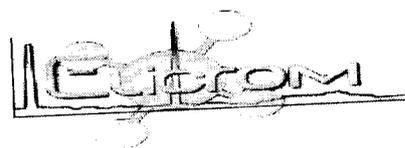
**9. INSTALACIONES, EQUIPOS Y MUEBLES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>Terreno</u>	<u>Instalacio- nes</u>	<u>Maquinarias y Equipo</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipos de Computo</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
<b>Costo o costo atribuido:</b>							
Saldos al 31 de diciembre del 2012	117.000	36.379	120.740	27.776	73.850	176.365	552.109
Adiciones	77.000	-	98.151	28.835	40.252	120.044	364.282
Saldos al 31 de diciembre del 2013	<u>194.000</u>	<u>36.379</u>	<u>218.891</u>	<u>56.611</u>	<u>114.102</u>	<u>296.409</u>	<u>916.391</u>
<b>Depreciación y deterioro acumulado:</b>							
Saldos al 31 de diciembre del 2012	-	(455)	(44.860)	(5.505)	(23.882)	(11.988)	(86.689)
Gasto depreciación del año	-	(1.819)	(17.866)	(4.732)	(29.719)	(44.295)	(98.431)
Saldos al 31 de diciembre del 2013	<u>-</u>	<u>(2.274)</u>	<u>(62.726)</u>	<u>(10.236)</u>	<u>(53.601)</u>	<u>(56.283)</u>	<u>(185.120)</u>
<b>Valor en libros neto:</b>							
Al 31 de diciembre del 2012	<u>117.000</u>	<u>35.924</u>	<u>75.880</u>	<u>22.271</u>	<u>49.968</u>	<u>164.377</u>	<u>465.420</u>
Al 31 de diciembre del 2013	<u>194.000</u>	<u>34.105</u>	<u>156.165</u>	<u>46.375</u>	<u>60.500</u>	<u>240.126</u>	<u>731.271</u>

**10. PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

**ELICROM CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores Locales	1.525.389	804.703
Proveedores del exterior	326.592	403.440
Otros	13.686	-
	<u>1.865.666</u>	<u>1.208.143</u>

Proveedores del exterior corresponde a la adquisición de equipos e inventario, para la calibración, medición, evaluación y análisis en trabajos de consultoría y estudios de medio ambiente. No incluye partes relacionadas, no generan intereses y se negocian en dolares de Norte América.

**11. IMPUESTOS CORRIENTES****11.1. Situación tributaria**

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuestos de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

**11.2. Crédito tributario**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retenciones en la fuente	106.310	-
Crédito tributario por IVA	4.106	-
Iva pagado en compras	<u>123.292</u>	<u>61.592</u>
Total	<u>233.707</u>	<u>61.592</u>

**11.3 Impuestos por pagar**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
IVA Ventas	230.833	-
Retenciones en la fuente	8.672	-
Retención de IVA	29.025	-
Impuesto a la renta por pagar	362.200	106.076
Provisión ISD por pagar	15.165	-
	<u>645.894</u>	<u>106.076</u>

**11.4 Anticipo del impuesto a la renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un

## ELICROM CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 En dólares de los Estados Unidos de Norte América



anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros: 0,4% del total de activos, 0,2% del total del patrimonio, 0,4% de los ingresos gravables; y, 0,2% de los costos y gastos deducibles.

El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en impuesto a la renta mínimo.

#### 11.5 Conciliación del gasto de Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22% (23% en 2012). Dicha tasa se reduce al 12% (13% en 2012) si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% (23% en 2012) a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	459.314	280.151
Tasa de impuesto a la renta	<u>22%</u>	<u>23%</u>
Impuesto a la renta contable	101.049	64.435
Incremento (reducción) resultante de:		
Gastos no deducibles	<u>261.151</u>	<u>94.359</u>
Impuesto a la renta corriente	<u><u>362.200</u></u>	<u><u>158.794</u></u>

#### 11.6 Impuesto a la renta por pagar

El impuesto a la renta por pagar por los años que terminaron al 31 de diciembre del 2013 y 2012 fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuesto a la renta causado	362,200	158,793
Anticipos pagados		
Retenciones en la fuente del ejercicio	(106,310)	(52,717)
Crédito de años anteriores	-	-
Impuesto a la renta a pagar (saldo a favor)	<u><u>255,890</u></u>	<u><u>106,076</u></u>

Debido a que el impuesto a la renta causado es mayor que el anticipo determinado, el impuesto a la renta causado se convierte en el impuesto a pagar, menos las retenciones en la fuente de impuesto a la renta del 1% y 2%, aplicada por los clientes al momento de realizar una venta, y se acumulan en las cuentas por cobrar como crédito tributario durante el año, hasta liquidarlo al cierre del ejercicio. Los saldos a favor podrán ser compensados



### **11.7 Reformas tributarias**

El 10 de diciembre del 2012 mediante R.O. No.847, se publicó la Ley Orgánica de los Ingresos para el Gastos Social, mediante el cual se reformo la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna, el cual entre los principales aspectos incluye:

- Para la determinación del anticipo del impuesto a la renta, únicamente las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.
- Se grava con tarifa 12% a los servicios financieros
- Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte de la Administración Tributaria.

El 29 de diciembre del 2010 mediante R.O. No.351, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual entre los principales aspectos incluye:

- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario.
- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.
- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.

## **12. OTRAS CUENTAS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

**ELICROM CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**  
**En dólares de los Estados Unidos de Norte América**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Obligaciones con el IESS	13.905	-
Beneficios a empleados	48.876	15.050
Participacion de utilidades	81.055	49.438
Anticipo de clientes	447.263	-
Otras cuentas por pagar	<u>17.269</u>	<u>59.894</u>
	<u>608.368</u>	<u>124.382</u>

**13. PASIVOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores locales	906.354	-
Partes relacionadas	<u>406.473</u>	<u>554.294</u>
	<u>1.312.828</u>	<u>554.294</u>

Los proveedores locales a largo plazo no relacionados incluyen proveedores de equipos, insumos e implementos adquiridos a crédito mayor a un año, incluye el pago de intereses que no supera las tasas autorizadas por el mercado y los organismos de control.

Las partes relacionadas, incluye cuentas por pagar a los Accionistas para el inicio de operaciones e inversiones, no tienen fecha de vencimiento, y no generan intereses, pero se celebraron en condiciones similares con terceros independientes.

**14. CAPITAL SOCIAL**

Constituido por US\$1.000,00 (mil dólares), dividido en mil participaciones nominativas de un dólar cada una, totalmente pagadas.

**15. RESERVA LEGAL**

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**16. INGRESOS ORDINARIOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la composición de la cuenta fue el siguiente:

**ELICROM CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012**  
**En dólares de los Estados Unidos de Norte América**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Venta de bienes	5.330.418	4.380.084
Prestación de servicios	2.605.534	-
Descuento en ventas	(9.087)	(170.808)
Otros ingresos	1.175	-
	<u>7.928.040</u>	<u>4.209.276</u>

**17. COSTO DE VENTA**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la composición de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo de productos vendidos	3.100.769	1.383.821
Costo de servicio	1.439.519	1.028.894
Costo de personal	597.240	305.315
Otros costos de servicios	703.071	29.619
	<u>5.840.599</u>	<u>2.747.649</u>

El movimiento del costo de los productos vendidos durante los años 2013 y 2012, fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inventario inicial	807.658	-
Compra de bienes	498.585	222.402
Importaciones de bienes	2.903.898	1.969.077
Inventario final de bienes	<u>(1.109.372)</u>	<u>(807.658)</u>
	<u>3.100.769</u>	<u>1.383.821</u>

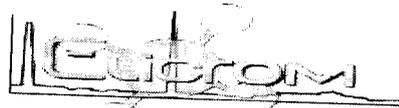
**18. GASTOS DE VENTA**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la composición de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gasto de sueldo	86.442	90.557
Aporte de la seguridad social	17.214	10.097
Gasto de beneficios sociales	13.145	27.585
Gasto de publicidad	15.401	26.211
Seguros y reaseguros	670	19.272
Transporte	12.434	10.347
Otros gastos	864.403	370.437
	<u>1.009.709</u>	<u>554.505</u>

## ELICROM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
En dólares de los Estados Unidos de Norte América



### 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la composición de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gasto de sueldo	109.964	51.600
Aporte de la seguridad social	17.984	5.753
Gasto de beneficios sociales	21.425	15.720
Mantenimiento y reparación	35.959	-
Honorarios profesionales	368	4.086
Seguros y reaseguros	102	-
Gastos de arriendo	60.000	60.000
Comisiones	820	-
Gasto de gestión	37.947	22.611
Gasto de viaje	12.947	102.993
Servicios básicos	12.283	17.790
Impuestos, contribuciones y otros	5.964	4.161
Gasto por deterioro	-	13.235
Otros gastos administrativos	123.169	244.031
	<u>438.933</u>	<u>541.979</u>

### 20. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

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

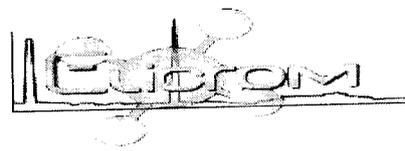
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

#### Marco de Administración de Riesgos

La administración de la Compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La compañía, a través



de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración de la Compañía monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

**Riesgo de crédito.-** El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes a efectivo, de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

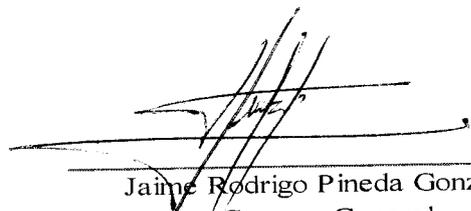
**Riesgo de Liquidez.-** El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

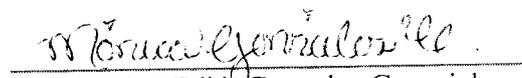
**Riesgo de Mercado.-** El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

La Administración considera que las variaciones en las tasas de interés y tasas de cambio, en el futuro previsible, no tendrían un efecto importante en los flujos de caja y utilidades proyectadas de la Compañía.

## **21. Eventos subsecuentes**

Al 31 de diciembre del 2013 y a la fecha de la emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Jaime Rodrigo Pineda González  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Mónica Edith Gonzalez Carvajal  
Contadora General