

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS  
CEPRIACON CÍA. LTDA.

Estados financieros al 31  
de diciembre de 2019, junto con el informe de los  
auditores independientes

23

**INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios de

**AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.**

**Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

**Opinión con salvedades**

Hemos audited los estados financieros de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2018 así como los resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes a año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Fundamento de la opinión con salvedades**

- a) Es práctica de la compañía registrar sus costos de "mano de obra directa", "mano de obra indirecta" y "otros costos indirectos de fabricación" en los resultados del ejercicio corriente. Sin embargo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la compañía no ha establecido los procesos de asignación de estos costos a cada proyecto ejecutado, en consecuencia, no fue posible determinar los efectos que ocasionaría en los estados financieros relacionados con el costo de ventas, márgenes brutos de utilidad y costos que deben ser registrados como parte del inventario de producción terminado o en proceso.
- b) Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no ha efectuado la evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 9 - "Instrumentos Financieros", relacionadas con la determinación de las pérdidas crediticias esperadas y NIIF 15 - "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", por lo cual, no podemos determinar asuntos que pudieran afectar los estados financieros.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

**Cuestiones clave de la auditoria**

Excepto por las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", no existen otras cuestiones claves de la auditoria que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA. de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.

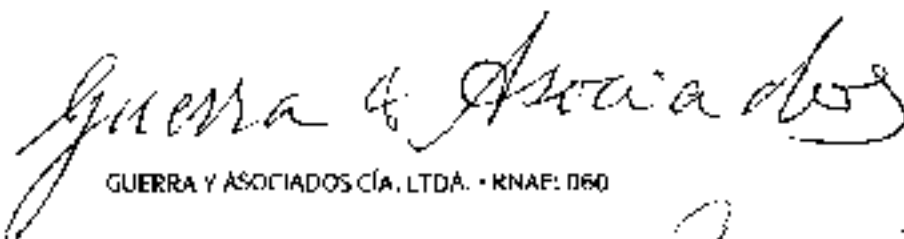
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

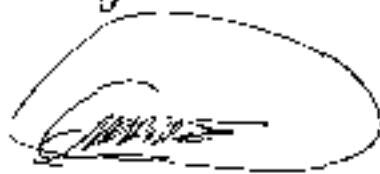
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría, se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

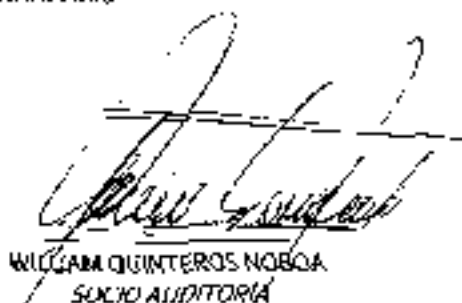
Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2018, se emite por separado.

  
GUERRA Y ASOCIADOS CIA. LTDA. • RNEF: 060



JUAN CARLOS GUERRA ENRÍQUEZ  
SOCIO - GERENTE GENERAL

  
WILLIAM QUINTEROS NOBOA  
SOCIO AUDITORIA

Quito, 10 de Abril de 2015

## Anexo A

### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las N.A., aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACÓN CÍA. LTDA. para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACÓN CÍA. LTDA. no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logren una presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

46

# INDICE

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES.....              | 1  |
| ANEXO A.....                                                                | 3  |
| ACTIVOS.....                                                                | 5  |
| PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.....                                     | 5  |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....                                           | 7  |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....                                     | 8  |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....                                           | 9  |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....                                           | 10 |
| Nota 1 - Identificación de la compañía y actividad económica.....           | 11 |
| Nota 2 - Resumen de las políticas contables significativas.....             | 11 |
| Nota 3 - Administración de riesgos.....                                     | 19 |
| Nota 4 - Instrumentos financieros.....                                      | 21 |
| Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo.....                           | 21 |
| Nota 6 - Inversiones corrientes.....                                        | 22 |
| Nota 7 - Cuentas comerciales por cobrar.....                                | 22 |
| Nota 8 - Otras cuentas y documentos por cobrar.....                         | 23 |
| Nota 9 - Inventarios.....                                                   | 23 |
| Nota 10 - Costos de contrato.....                                           | 23 |
| Nota 11 - Otros activos corrientes.....                                     | 23 |
| Nota 12 - Propiedad, planta y equipo.....                                   | 24 |
| Nota 13 - Otros activos no corrientes.....                                  | 25 |
| Nota 14 - Obligaciones financieras.....                                     | 26 |
| Nota 15 - Cuentas y documentos comerciales por pagar.....                   | 27 |
| Nota 16 - Otras cuentas por pagar.....                                      | 28 |
| Nota 17 - Provisiones corrientes.....                                       | 28 |
| Nota 18 - Impuestos.....                                                    | 29 |
| Nota 20 - Pasivo de contrato corriente.....                                 | 32 |
| Nota 21 - Otros pasivos corrientes.....                                     | 32 |
| Nota 22 - Obligaciones por beneficios definidos.....                        | 33 |
| Nota 23 - Patrimonio.....                                                   | 34 |
| Nota 24 - Ingresos ordinarios.....                                          | 35 |
| Nota 25 - Costos y gastos por su naturaleza.....                            | 35 |
| Nota 26 - Otros ingresos y otros egresos.....                               | 36 |
| Nota 27 - Transacciones con partes relacionadas.....                        | 36 |
| Nota 28 - Contratos suscritos, garantías, avales y actos legales.....       | 37 |
| Nota 29 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa..... | 48 |
| Nota 30 - Aprobación de los estados financieros.....                        | 38 |

40

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dolares de los Estados Unidos de América - US\$)

| ACTIVOS                                             | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>Activos Corrientes</u></b>                    |                         |                         |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5 / 2.5)  | 35,984                  | 501,984                 |
| Inversiones Corrientes (Nota 6 / 2.7)               | 38,151                  | 175,000                 |
| Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 7 / 2.8)       | 462,622                 | 658,614                 |
| Otras Cuentas por Cobrar (Nota 8 / 2.8)             | 49,673                  | 40,980                  |
| Inventarios (Nota 9 / 2.10)                         | 1,193,270               | 393,104                 |
| Costos de Contrato (Nota 10/2.9)                    | 73,726                  | -                       |
| Activos por Impuestos Corrientes (Nota 18 / 2.13.1) | 184,665                 | 19,267                  |
| Otros Activos Corrientes (Nota 11/2.11)             | 6,178                   | 7,464                   |
|                                                     | <u>2,014,474</u>        | <u>1,796,413</u>        |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                     |                         |                         |
|                                                     | 2,014,474               | 1,796,413               |
| <b><u>Activos No Corrientes</u></b>                 |                         |                         |
| Propiedad, Planta y Equipo                          | 259,953                 | 240,734                 |
| Depreciación Acumulada                              | (123,365)               | (85,396)                |
|                                                     | <u>140,588</u>          | <u>155,338</u>          |
| Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 12 / 2.12)   |                         |                         |
|                                                     | 140,588                 | 155,338                 |
| Otros Activos No Corrientes (Nota 13)               | -                       | 244,849                 |
| Activos por Impuesto Diferidos (Nota 18)            | 16,489                  | -                       |
|                                                     | <u>153,677</u>          | <u>400,187</u>          |
| Total Activo No Corriente                           |                         |                         |
|                                                     | 153,677                 | 400,187                 |
| <b>Total Activos</b>                                | <u><u>2,207,551</u></u> | <u><u>2,196,600</u></u> |

  
Cristóbal Ponce  
Gerente General

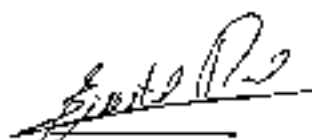
  
Mariana Rodríguez  
Contadora General

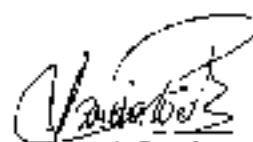
Las notas adjuntas del 1 al 29 son parte integrante de estos estados financieros.

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - (US\$))

**PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

|                                                        | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b><u>Pasivos Corrientes</u></b>                       |                  |                  |
| Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 14 / 2.8)    | 155,751          | 86,723           |
| Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 15 / 2.8)          | 1,061,569        | 654,682          |
| Cuentas por Pagar Relacionadas Corrientes (Nota 27)    | 32,013           | 26,358           |
| Otras Cuentas por Pagar (Nota 15 / 2.8)                | 394,172          | 260,883          |
| Provisiones Corrientes (Nota 17 / 2.14)                | 47,053           | 36,342           |
| Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 18 / 2.13.1)    | 26,664           | 12,452           |
| Otros Pasivos Corrientes (Nota 20)                     | -                | 461,425          |
| Pasivos de Contratos (Nota 19 / 2.16)                  | 25,000           | -                |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>                        | <b>1,742,222</b> | <b>1,538,877</b> |
| <b><u>Pasivos No Corrientes</u></b>                    |                  |                  |
| Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 14 / 2.8) | 70,754           | 64,872           |
| Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 21 / 2.15) | 129,286          | 68,428           |
| <b>Total Pasivos No Corrientes</b>                     | <b>200,040</b>   | <b>133,299</b>   |
| <b>Total Pasivos</b>                                   | <b>1,942,262</b> | <b>1,672,176</b> |
| <b><u>Patrimonio de los Socios (Nota 22)</u></b>       |                  |                  |
| Capital Social                                         | 200,400          | 200,400          |
| Reservas                                               | 27,975           | 23,325           |
| Otros Resultados Integrales                            | (1,660)          | 30,486           |
| Resultados Acumulados                                  | (7,977)          | 159,757          |
| Resultado Neto del Ejercicio                           | 46,351           | 113,001          |
| <b>Total Patrimonio de los Socios</b>                  | <b>265,289</b>   | <b>526,969</b>   |
| <b>Total Pasivos y Patrimonio de Socios</b>            | <b>2,207,551</b> | <b>2,199,145</b> |

  
Cristóbal Porco  
Gerente General

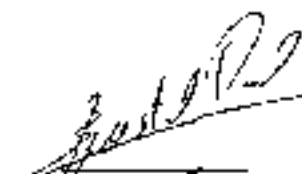
  
Mariánela Rodríguez  
Contadora General

*Las notas adjuntas del 1 al 29 son parte integrante de estos estados financieros.*

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

|                                                              | <u>2018</u>        | <u>2017</u>        |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b><u>Ingresos y Costos Operacionales</u></b>                |                    |                    |
| Ingresos Operacionales (Nota 23 / 2.17)                      | 3,632,884          | 2,738,702          |
| Costo de Ventas (Nota 24 / 2.18)                             | <u>(1,419,101)</u> | <u>(899,524)</u>   |
| Utilidad Bruta en Ventas                                     | 2,273,783          | 1,849,178          |
| <b><u>Costos y Gastos Operacionales (Nota 24 / 2.18)</u></b> |                    |                    |
| Costos Operativos y Gastos de Administración                 | (2,168,305)        | (1,702,331)        |
| Gastos de Ventas                                             | (5,811)            | (4,374)            |
| Gastos Financieros                                           | <u>(23,815)</u>    | <u>(38,879)</u>    |
| Total Costos y Gastos Operacionales                          | <u>(2,197,931)</u> | <u>(1,745,584)</u> |
| Resultado en Operaciones                                     | 77,852             | 93,594             |
| <b><u>Otros Ingresos (Egresos) (Nota 25)</u></b>             |                    |                    |
| Otros Ingresos                                               | 11,519             | 94,932             |
| Otros Egresos                                                | <u>(2,576)</u>     | <u>(27,265)</u>    |
| Total Otros Ingresos y Egresos, Neto                         | <u>8,943</u>       | <u>67,667</u>      |
| Resultado Antes de Impuesto a las Ganancias                  | 86,795             | 161,261            |
| <b><u>Impuestos a las Ganancias (Nota 18 / 2.13)</u></b>     |                    |                    |
| Impuesto a la Renta Corriente                                | (43,777)           | (48,260)           |
| Ingresos por Impuestos Diferidos                             | <u>4,533</u>       | <u>-</u>           |
| Total Impuesto a las Ganancias                               | <u>(40,244)</u>    | <u>(48,260)</u>    |
| Resultado Neto del Ejercicio                                 | 46,551             | 113,001            |
| <b><u>Otros Resultados Integrales</u></b>                    |                    |                    |
| Ganancia Actuarial                                           | <u>(32,146)</u>    | <u>17,951</u>      |
| Resultado Integral Total                                     | <u>14,405</u>      | <u>130,952</u>     |

  
Cristóbal Porce  
Gerente General

  
Mariana Rodríguez  
Contradora General

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

|                                            | Reservas           |                        |                                        | Resultados Acumulados    |                                |  | Resultado<br>Neto del<br>Ejercicio | Total          |
|--------------------------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--|------------------------------------|----------------|
|                                            | Reserva<br>Liquida | Reserva<br>Facultativa | Pérdidas o<br>Ganancias<br>Actuariales | Resultados<br>Acumulados | Resultados<br>Adopción<br>NIIF |  |                                    |                |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>    | <b>200,400</b>     | <b>2,285</b>           | <b>47,471</b>                          | <b>501,084</b>           | <b>(17,714)</b>                |  | <b>20,993</b>                      | <b>555,015</b> |
| <b>Apropiación de los utilices</b>         |                    |                        |                                        |                          |                                |  |                                    |                |
| Ajuste de Pérdidas y Ganancias Actuariales | -                  | -                      | -                                      | 20,543                   | -                              |  | (20,993)                           | -              |
| Distribución de Dividendos                 | -                  | -                      | (34,896)                               | 34,880                   | -                              |  | -                                  | -              |
| Resultado Integral Total                   | -                  | -                      | -                                      | (159,848)                | -                              |  | -                                  | (159,848)      |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017</b>    | <b>200,400</b>     | <b>2,285</b>           | <b>17,951</b>                          | <b>196,970</b>           | <b>157,231</b>                 |  | <b>113,001</b>                     | <b>130,952</b> |
| <b>Apropiación de Resultados</b>           |                    |                        |                                        |                          |                                |  |                                    |                |
| Distribución de Evidencias                 | 5,650              | -                      | -                                      | 107,351                  | -                              |  | (113,001)                          | -              |
| Ajuste de Cuentas Autos Anticipados        | -                  | -                      | -                                      | 157,092                  | -                              |  | -                                  | 157,092        |
| Resultado Integral Total                   | -                  | -                      | (32,146)                               | 1217,993                 | -                              |  | -                                  | (217,093)      |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>    | <b>206,050</b>     | <b>2,285</b>           | <b>11,560</b>                          | <b>29,216</b>            | <b>(27,215)</b>                |  | <b>46,551</b>                      | <b>265,289</b> |

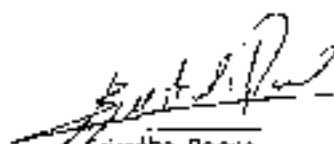
  
Cristóbal Ponce  
Gerente General

  
Mariela Rodríguez  
Contadora General

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

|                                                                          | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</b>               |                  |                  |
| Utilidad Neta                                                            | 46,551           | 113,001          |
| <b>Cargos que no Representan Movimiento de Efectivo</b>                  |                  |                  |
| Depreciación                                                             | 37,960           | 32,387           |
| Provision de Incobrabilidad                                              | 4,720            | 4,451            |
| Impuesto a la Renta                                                      | 44,777           | 48,260           |
| Participación a Trabajadores                                             | 15,317           | 28,458           |
| Provisiones Beneficios Definidos Empleados                               | 20,225           | 23,392           |
| Impuestos Diferidos                                                      | (4,533)          | -                |
| Costos de Contrato                                                       | (73,726)         | -                |
| Pasivos de Contrato                                                      | <u>(436,425)</u> | <u>570,193</u>   |
| Total Ajustes de Conciliación por Actividades de Operación               | (345,125)        | 820,142          |
| <b>Cambios en Activos y Pasivos -</b>                                    |                  |                  |
| (Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar                              | (28,921)         | 228,995          |
| (Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Cobrar                        | (8,698)          | 21,542           |
| (Aumento) Disminución de Inventarios                                     | (300,160)        | (82,803)         |
| Disminución (Aumento) de Otros Activos Corrientes                        | 1,286            | 17,464           |
| (Aumento) Disminución de Impuestos Corrientes                            | (214,783)        | 65,686           |
| Disminución Otros Activos no Corrientes                                  | 244,849          | -                |
| Aumento de Cuentas por Pagar                                             | 406,867          | 110,426          |
| Aumento de Otras Cuentas por Pagar                                       | 133,288          | 35,712           |
| Aumento (Disminución) de Provisiones Corrientes                          | 14,201           | (7,068)          |
| (Disminución) de Coligaciones por Beneficios Definidos                   | <u>(3,469)</u>   | <u>(5,856)</u>   |
| Total Cambio Neto en Activos y Pasivos                                   | <u>(253,526)</u> | <u>358,920</u>   |
| Efectivo Neto (Utilización) Proveniente de las Actividades de Operación: | <u>(558,651)</u> | <u>1,173,062</u> |

  
Cristóbal Ponce  
Gerente General

  
Mariana Rodríguez  
Contadora General

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

|                                                                               | <u>2018</u>     | <u>2017</u>      |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b><u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u></b>             |                 |                  |
| Efectivización (Adquisiciones) de Inversiones Corrientes                      | 135,849         | (175,000)        |
| Adquisición y Ventas netas de Propiedad, Planta y Equipo                      | <u>(29,214)</u> | <u>(106,262)</u> |
| Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Inversión      | <u>107,630</u>  | <u>(281,262)</u> |
| <b><u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u></b>        |                 |                  |
| Recibido (Pago) de Préstamos a Relacionadas                                   | 5,656           | (133,640)        |
| (Pago) de Dividendos                                                          | (57,091)        | -                |
| Recibido (Pago) de Obligaciones Financieras                                   | <u>76,456</u>   | <u>(274,278)</u> |
| Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento | <u>- 25,021</u> | <u>(407,868)</u> |
| Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo                               | (466,000)       | 489,932          |
| Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año               | <u>501,984</u>  | <u>12,052</u>    |
| Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año                | <u>35,984</u>   | <u>501,984</u>   |

  
Cristóbal Ponce  
Gerente General

  
Mariana Rodríguez  
Contadora General

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 1 - Identificación de la compañía y actividad económica**

- Nombre de la Compañía: AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.
- Ruc de la Compañía: 1791956486001
- Dominio de la Compañía: AV. DE LOS HELECHOS LT1 - 5 Y AV. EL GY ALFARO
- Forma legal de la Compañía: Compañía Limitada
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad: Prestación de servicios de asesoría técnica y económica.

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Quito, el 10 de septiembre de 2004. El objeto social de la compañía es la prestación de servicios en las áreas de asesoría técnica y económica para las diferentes ramas de la industria y el comercio y de modo particular para el sector eléctrico, de las telecomunicaciones, automatización y el patrullo.

Con fecha 08 de mayo de 2015, se procede con un aumento de capital de US\$ 200.000 de los resultados acumulados según consta en escritura pública, presentando un capital nuevo de US\$ 200.400.

Sus socios son el Sr. Francisco Carrion con el 45% de su capital, el Sr. Cristóbal Porco con el 45% de su capital, el Sr. Esteban de la Torre 3% de su capital y el Sr. Francisco Guerrero con el 33.33% de su capital.

**NOTA 2 - Resumen de las políticas contables significativas**

A continuación se describen las políticas contables significativas adoptadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

**2.1 - Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de Diciembre de 2018. Estas normas han sido adoptadas por el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

**2.2 - Bases de preparación de los estados financieros**

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

Excepto por:

- a) Las provisiones corrientes que se determinan en base a la legislación vigente en el Ecuador y sobre bases convergadas.
- b) Las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valoradas en base a métodos actuariales.
- c) Activos y pasivos por impuestos diferidos se miden en función de la tasa de impuesto corriente sobre los valores que se estiman recuperar y cancelar a largo plazo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

1

Más adelante se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejo, dado en las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativas para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### 2.3 - Moneda funcional y moneda de presentación:

Los estados financieros de la compañía se presentan en dólares estadounidenses que es la moneda de curso legal en Ecuador y que corresponde a la moneda funcional y de presentación.

### 2.4 - Pronunciamientos contables y su aplicación

Al 31 de Diciembre de 2018, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Normas                        | Normas nuevas y revisadas                                                                                                                                                  | Fecha de aplicación |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| NIF 9                         | Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIF 9. Emitida en octubre de 2017.                                                | 01 de enero de 2019 |
| NIF 9                         | Participaciones de Largo Pazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28. Emitida en octubre de 2017.                                                   | 01 de enero de 2019 |
| NIF 3, NIF 11, NIC 12, NIC 23 | Mejoras Anuales a las Normas NIF ciclo 2015-2017 Modificaciones a las NIF 3 y NIF 11 Modificaciones a la NIC 12 Modificaciones a la NIC 23. Emitidas en diciembre de 2017. | 01 de enero de 2019 |
| NIF 2                         | Documento de Práctica de las NIF 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa. Emitida en septiembre de 2017.                                        | -                   |
| NIF 16                        | Arrendamientos. Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de arrendamientos. Emitida en enero de 2016                          | 01 de enero de 2019 |

De acuerdo a la evaluación preliminar realizada por la compañía en la aplicación de la NIF16 - Arrendamientos, que inicia a partir de 01 de enero de 2019, los efectos no serán significativos.

### 2.5 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista. Así como inversiones fácilmente convertibles en efectivo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

### 2.6 - Inversiones corrientes

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y con vencimiento fijo que la Administración tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a los 12 meses a partir de la fecha de estado de situación financiera.

### 2.7 - Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra compañía. Los instrumentos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

24

## 2.8 - Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable (valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición).

### 2.8.1 - Clasificación

Los activos financieros se clasifican según sean medidos posteriormente, en las siguientes categorías:

- a) Medidos al costo amortizado
- b) Medidas al valor razonable con cambios en otro resultado integral
- c) Medidas al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros de la compañía son los siguientes:

#### Medidos al costo amortizado

- a) Inversiones corrientes mantenidos hasta su vencimiento
- b) Cuentas comerciales por cobrar
- c) Cuentas relacionadas por cobrar
- d) Otras cuentas por cobrar

Los pasivos financieros de la compañía son los siguientes:

#### Medidos al costo amortizado

- a) Préstamos
- b) Cuentas comerciales por pagar
- c) Cuentas relacionadas por pagar
- d) Otras cuentas por pagar

### 2.8.2 - Medición inicial

Excepto por las cuentas por cobrar, los costos de transacción son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

### 2.8.3 - Medición posterior

Después de reconocimiento inicial, la compañía mide sus activos y pasivos financieros de la siguiente manera:

#### 2.8.3.1 - Activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado

Es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, para activos financieros, ajustado por cualquier corrección de valor por pérdidas.

#### 2.8.3.2 - Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos,

costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

#### 2.9 - Costos de contrato:

Incluye los costos incurridos para cumplir los contratos y que obedecen a los siguientes criterios:

- i) los costos están relacionados directamente con un contrato y es identificado específicamente,
- ii) los costos generan o mejoran los recursos de la compañía que permiten satisfacer las obligaciones de desempeño actuales y futuras;
- iii) los costos se esperan recuperar.

Los costos que se relacionan directamente con el contrato, son los siguientes:

- a) Mano de obra directa, que corresponde a sueldos y salarios de los empleados que proporcionan los servicios comprometidos con el cliente.
- b) Materiales directos, suministros utilizados para prestar los servicios comprometidos con el cliente.
- c) Distribución de costos (costos indirectos) que se relacionan directamente con el contrato o con las actividades del contrato.
- d) Costos imputados directamente al cliente según lo establecido en el contrato.
- e) Costos de subcontratistas.
- f) Los costos incrementales incurridos específicamente para la obtención de un contrato son registrados como parte del costo del activo del contrato.
- g) Los costos incrementales incurridos específicamente para la obtención de un contrato son registrados como gastos ya que la duración del activo del contrato o su amortización son menores a un año.

#### 2.10 - Inventarios

Los inventarios se registran al costo o al valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Los costos de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, a mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal.

Los costos de los inventarios de materias primas, repuestos y otros materiales se presentan al precio de adquisición y cuando se consume se incorporan al costo de producción de los productos terminados utilizando el método promedio ponderado.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyendo impuestos no recuperables.

#### 2.11 - Otros activos corrientes: - Gastos pagados por anticipo

Corresponde a los desembolsos realizados para la adquisición de seguros con el objetivo de salvaguardar sus activos. Aún no han sido transferidos los beneficios y riesgos inherentes del servicio que la compañía está por recibir. Se amortiza con cargo a resultados del ejercicio con base al método de línea recta, en función de la vigencia de los mismos.

## 2.12 - Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la ubicación del activo, en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Los costos iniciales comprenden el precio de compra o costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no recuperables.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y cuando el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Los otros desembolsos posteriores corresponden a mantenimiento y reparaciones, mismos que son reconocidos en resultados cuando se incurra en ellos.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

La depreciación es calculada realmente en base a la vida útil estimada del activo o de los componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales (o ser el caso), dentro a que la administración estima un valor de realización del activo al término de su vida útil.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo, son las siguientes:

| Activos Depreciables   | Años    | Porcentaje de Depreciación |
|------------------------|---------|----------------------------|
| Maquinarias y equipos  | 5 años  | 10%                        |
| Muebles y enseres      | 10 años | 10%                        |
| Vehículos              | 5 años  | 20%                        |
| Equipos de computación | 3 años  | 33%                        |

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros, y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipo excede a su importe recuperable, este es reducido inmediatamente a su valor recuperable.

## 2.13 - Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año, comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en los resultados integrales, excepto cuando corresponda a partidas que se reconozcan directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto diferido también se reconoce en otros resultados integrales (ORI) o directamente en el patrimonio.

### 2.13.1 - Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se esperan recuperar o pagar a la autoridad fiscal. Las bases impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dicho impuesto son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre sobre el período que se informa.

### 2.13.2 - Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

15

- Los activos por impuestos diferidos se reconocen por las diferencias temporarias deducibles.
- Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por las diferencias temporarias impositivas.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura, que permita que esos activos por impuestos diferidos sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras, que permitan recuperar dichos activos por impuestos diferidos no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a la tasa de impuesto a la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se revertirán, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas.

El saldo del impuesto a la renta diferido activo y pasivo se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relacione con la misma autoridad tributaria.

#### 2.14 - Provisiones corrientes

La compañía reconoce provisiones cuando:

- i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados,
- ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación,
- iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### 2.15 - Beneficios a los empleados

##### 2.15.1 - Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

##### Participación a trabajadores en las utilidades

Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados del ejercicio y se presenta como parte del costo de productos vendidos (costo de ventas), los gastos administrativos o gastos de ventas, en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio de ley.

##### Vacaciones

Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

##### Décimo tercer y décimo cuarto sueldos y beneficios de seguridad social

Se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

##### 2.15.2 - Beneficios a largo plazo

##### Provisión de jubilación patronal y desahucio

La compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento (25%) del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base a estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7,72% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos corporativos de alta calidad en el Ecuador, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales en adición a la tasa de descuento, incluyen variables como son: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en Otros Resultados Integrales - ORI. Los costos de los servicios pasados se reconocen en los resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban laborando para la compañía.

#### 2.16 - Pasivo del contrato

Incluye los pagos anticipados recibidos por los clientes en la celebración de un contrato a corto y largo plazo; en donde el control del activo se transferirá al cliente al término de contrato. Por tanto, la obligación de desempeño establecido en la NIIF 15 es satisfecida en un momento concreto y en su equivalente, se espera recibir el pago de la totalidad de los valores establecidos contractualmente.

#### 2.17 - Reconocimiento de ingresos

##### Ingresos ordinarios por venta de bienes y servicios

La compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias por la transferencia de los bienes y/o servicios comprometidos con los clientes, por un importe que refleje la contraprestación a que la compañía espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

La compañía para el reconocimiento de los ingresos considera los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes según la NIIF 15, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

La compañía contabiliza un contrato cuando se cumplen los siguientes criterios:

- i) Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones
- ii) La compañía puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
- iii) La compañía puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
- iv) El contrato tiene fundamento comercial, es decir, se espera que el riesgo, cargando o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato, y
- v) Es probable que la compañía reciba la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

La compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo.

#### 2.18 - Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

#### 2.19 - Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### 2.20 - Estimaciones y criterios contables significativos

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, tomando en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidos en las políticas contables y en las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones utilizados por la Administración:

##### 2.20.1 - Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de beneficios a empleados se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el gerente consideró las tasas de interés de los bonos corporativos de alta calidad que se negocian en los mercados de Ecuador, que tienen plazos de vencimiento similares o se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensiones.

##### 2.20.2 - Estimación de cuentas incobrables

La compañía reconoce periódicamente en los resultados del año una estimación para cuentas incobrables con respecto a su portafolio de clientes. La estimación se determina en base a las pérdidas crediticias esperadas. El importe de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de presentación para reflejar cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial.

##### 2.20.3 - Estimación para obsolescencia de inventario

Las pérdidas originadas por la provisión de inventario obsoleto son reconocidas en el estado de resultados integrales.

La estimación para obsolescencia de inventario es determinada en base a una evaluación de antigüedad y/o rotación de los mismos asignando porcentajes para la provisión. En opinión de la gerencia de la

compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para inventario obsoleto, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en los inventarios.

#### 2.20.4 - Vida útil de propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registra al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se pueda determinar que la vida útil de los activos debería disminuir, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrán hacer que la vida útil de los activos se vera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

#### 2.20.5 - Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquel la fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor de activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### 2.20.6 - Impuesto a la renta diferido

La compañía ha realizado la estimación de su impuesto diferido considerando que las diferencias temporarias resultantes entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

#### 2.20.7 - Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación del valor a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

#### 2.20.8 - Contingencias

Actualmente la compañía posee una serie de casos relacionados con reclamos legales, regulatorios y disputas laborales.

La estimación de la compañía de los costos a incurrir para la resolución de estos reclamos fue consultada con sus asesores legales. La gerencia y sus asesores legales consideran que la compañía tiene importantes fundamentos jurídicos que sustentan su posición y consideran que las pérdidas derivadas de las acciones legales, en su caso no tendrán un impacto importante en los estados financieros. Es posible, sin embargo, que los resultados futuros de las operaciones podrían verse afectados por cambios en las estimaciones o en la eficacia de las estrategias de este procedimiento.

#### Nota 3 - Administración de riesgos

La actividad de la Compañía la expone a una variedad de riesgos que podrían derivar en impactos financieros, tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En este ámbito, la gestión de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la aplicación de estrategias en los diferentes

ámbitos del negocio a fin de asegurar el flujo de efectivo necesario para cubrir sus necesidades de capital, de trabajo y minimizar potenciales efectos adversos en la rentabilidad de sus unidades de negocio mediante el procedimiento de identificación, medición y control del riesgo.

### 3.1 - Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo:

#### 3.1.1 - Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La compañía realiza sus compras de inventario en dólares de Estados Unidos de América, por lo cual no existe un riesgo de tasa de cambio.

#### 3.1.2 - Riesgo de tasa de interés

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La compañía realiza préstamos con instituciones financieras o con terceros para financiar su operación comercial, razón por la cual se encuentra expuesta a las fluctuaciones de la tasa de interés.

#### 3.1.3 - Otros riesgos de precio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tasa de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor o por factores que afectan a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado.

La operación de compra de inventario, se la realiza a diferentes proveedores, cuyos precios de compra son de acuerdo al mercado, en tal circunstancia, podría existir un riesgo en caso de variaciones de los precios en el mercado nacional e internacional.

### 3.2 - Riesgo de crédito

El riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación.

Considerando que la compañía presenta un 75% de cartera corriente, el 20% vencido menor a 360 días y el 5% de cartera vencida mayor a 360 días, existe un posible riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar.

### 3.3 - Riesgo de liquidez

El riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos a corto y largo plazo, por lo que contrata préstamos con instituciones financieras a corto y largo plazo.

### 3.4 - Riesgo de capital

Para propósito de gestión de capital de la compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los socios.

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CREDITICIA, LTOA,  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras.

**Nota 4 - Instrumentos financieros**

A continuación, se presenta los valores de libros de cada categoría de instrumentos financieros a cierre de cada ejercicio:

|                                           | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Activos Financieros</b>                |                         |                         |
| Efectivos y equivalente de efectivo       | 35,984                  | 501,984                 |
| Inversiones corrientes                    | 38,151                  | 175,000                 |
| Cuentas comerciales por cobrar, neto      | 462,822                 | 658,614                 |
| Otras cuentas por cobrar                  | <u>49,678</u>           | <u>40,980</u>           |
| <b>Total</b>                              | <u><u>586,635</u></u>   | <u><u>1,376,578</u></u> |
| <b>Pasivos Financieros</b>                |                         |                         |
| Obligaciones financieras corrientes       | 155,751                 | 86,725                  |
| Cuentas comerciales por pagar             | 1,061,564               | 654,682                 |
| Cuentas por pagar relacionadas corrientes | 32,013                  | 26,358                  |
| Otras cuentas por pagar                   | 334,170                 | 260,884                 |
| Obligaciones financieras no corrientes    | <u>70,754</u>           | <u>63,322</u>           |
| <b>Total</b>                              | <u><u>1,714,252</u></u> | <u><u>1,091,971</u></u> |

**Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

|                          | <u>2018</u>          | <u>2017</u>           |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Cajas                    | 748                  | 215                   |
| Bancos (1)               | 35,236               | 476,933               |
| Notas de crédito SRI (2) | <u>-</u>             | <u>74,846</u>         |
| <b>Total</b>             | <u><u>35,984</u></u> | <u><u>501,984</u></u> |

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales.

(2) Para el año 2017 el saldo corresponde a Notas de crédito desmaterializadas entregadas por parte del Servicio de Rentas Internas - SRI a favor de la compañía, las cuales se utilizaron para el pago de impuestos.

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS COPIA CON CÍA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 6 - Inversiones corrientes**

Un resumen de inversiones corrientes es como sigue.

|                            | 2018   | 2017    |
|----------------------------|--------|---------|
| Inversiones corrientes (1) | 38,151 | 175,000 |
| Total                      | 38,151 | 175,000 |

(1) Corresponde a inversiones en Banco Produbanco con un vencimiento de 64 días para el año 2018 (90 días, año 2017).

**Nota 7 - Cuentas comerciales por cobrar**

Un resumen de cuentas y documentos comerciales por cobrar es como sigue.

|                                             | 2018    | 2017    |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Clientes                                    | 471,993 | 445,072 |
| Cuentas sin identificar años anteriores (1) | -       | 217,993 |
| Provisión cuentas incobrables               | (9,171) | (4,451) |
| Total                                       | 462,822 | 658,614 |

(1) Las cuentas por cobrar de clientes sin identificar de años anteriores fueron dadas de baja afectando a la utilidad de ejercicio del año 2017 por el valor de US\$ 78,115 y utilidades acumuladas por el valor de US\$ 139,878.

A continuación se describe los rangos de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar:

| Rangos en días | 2018    |
|----------------|---------|
| Corriente      | 353,378 |
| 001-030        | 59,346  |
| 031-060        | -       |
| 061-090        | 30,194  |
| 091-180        | 4,012   |
| 181-360        | 959     |
| mayor a 360    | 24,104  |
| Total general  | 471,993 |

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

|                          | 2018    | 2017    |
|--------------------------|---------|---------|
| Saldo al comienzo de año | (4,451) | -       |
| Provisión                | (4,720) | (4,451) |
| Saldo a final del año    | (9,171) | (4,451) |

20

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS DE IMPRESION CÍA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 8 - Otras cuentas y documentos por cobrar**

Un resumen de otras cuentas y documentos por cobrar es como sigue:

|                      | <u>2018</u>          | <u>2017</u>          |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Garantías            | 12,160               | 12,160               |
| Anticipos personal   | 30,359               | 3,226                |
| Préstamos a terceros | -                    | 20,244               |
| Otros                | <u>7,159</u>         | <u>5,350</u>         |
| <b>Total</b>         | <b><u>49,678</u></b> | <b><u>40,980</u></b> |

**Nota 9 - Inventarios**

Un resumen de inventarios es como sigue:

|                     | <u>2018</u>             | <u>2017</u>           |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| Mercadería          | 1,107,565               | 354,107               |
| Producción en curso | 85,705                  | -                     |
| Producto terminado  | <u>-</u>                | <u>38,997</u>         |
| <b>Total</b>        | <b><u>1,193,270</u></b> | <b><u>393,104</u></b> |

**Nota 10 - Costos de contrato**

Un resumen de activos de contrato es como sigue:

|                          | <u>2018</u>          | <u>2017</u>     |
|--------------------------|----------------------|-----------------|
| Costos por contratos (1) | <u>73,726</u>        | <u>-</u>        |
| <b>Total</b>             | <b><u>73,726</u></b> | <b><u>-</u></b> |

(1) Corresponde a los costos incurridos en el contrato No 4217 C000 50 01 firmado con GISIS S.A.

**Nota 11 - Otros activos corrientes**

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

|                 | <u>2018</u>         | <u>2017</u>         |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| Seguros médicos | 4,811               | 4,308               |
| Otros seguros   | <u>1,367</u>        | <u>3,157</u>        |
| <b>Total</b>    | <b><u>6,178</u></b> | <b><u>7,464</u></b> |

**Nota 12 - Propiedad, planta y equipo**

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

|                        | Saldo Final<br>2016 | Adiciones     | Saldo Final<br>2017 | Adiciones       | Saldo Final<br>2018 |
|------------------------|---------------------|---------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| Muebles y enseres      | 82,962              | -             | 82,962              | 589             | 83,542              |
| Equipo de computación  | 26,154              | 6,442         | 32,596              | 24,644          | 57,245              |
| Equipo de oficina      | -                   | 537           | 537                 | 2,847           | 3,379               |
| Software               | 24,906              | -             | 24,906              | 1,148           | 26,054              |
| Vehículos              | -                   | 99,733        | 99,733              | -               | 99,733              |
| Subtotal               | 134,022             | 106,712       | 240,734             | 26,419          | 269,953             |
| Depreciación acumulada | (52,559)            | (32,837)      | (85,396)            | (37,969)        | (123,365)           |
| <b>Total</b>           | <b>81,463</b>       | <b>73,875</b> | <b>155,338</b>      | <b>(11,550)</b> | <b>146,588</b>      |

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 13 - Otros activos no corrientes**

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

|                             | <u>2018</u> | <u>2017</u>    |
|-----------------------------|-------------|----------------|
| Otros activos no corrientes | <u>-</u>    | <u>244,849</u> |
| Total                       | <u>-</u>    | <u>244,849</u> |



Nota 14 - Obligaciones financieras

Un resumen de obligaciones financieras es como sigue:

|                                   | Corriente |        | No corriente |        | Total obligaciones |         |
|-----------------------------------|-----------|--------|--------------|--------|--------------------|---------|
|                                   | 2018      | 2017   | 2018         | 2017   | 2018               | 2017    |
| Hazcon Pichincha                  | 13,327    |        | 3,539        |        | 16,866             | -       |
| Prud. Banco                       | 709,347   | 86,725 | 52,492       | 63,322 | 161,839            | 150,047 |
| Banco Austro                      | 33,077    |        | 11,775       |        | 44,852             |         |
| Préstamos Tarjeta Visa Productivo |           |        | 2,948        |        | 2,948              |         |
| Total                             | 155,751   | 86,725 | 70,754       | 63,322 | 226,505            | 150,047 |

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRA CON CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El detalle de obligaciones financieras es como sigue:

Año 2018

| Banco           | Operación   | Emisión    | Vencimiento | Tasa de interés | Valor          | Capital + interés |
|-----------------|-------------|------------|-------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Produbanco      | 117000      | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 28,027         | 33,412            |
| Produbanco      | 119000      | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 28,027         | 33,412            |
| Produbanco      | 116000      | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 2,850          | 3,397             |
| Produbanco      | 118000      | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 2,850          | 3,397             |
| Produbanco      | 1545818     | 27/06/2018 | 15/07/2019  | 9.76%           | 30,085         | 30,912            |
| Produbanco      | LCC1010393  | 06/12/2018 | 03/06/2019  | 9.76%           | 70,000         | 70,000            |
| Banco Pichincha | 3065191     | 10/09/2018 | 03/03/2018  | 9.76%           | 16,866         | 17,922            |
| Banco Austro    | 60000544593 | 26/09/2018 | 30/03/2020  | 9.76%           | 44,852         | 46,062            |
| Visa Produbanco |             |            |             |                 | <u>2,948</u>   | <u>2,348</u>      |
|                 |             |            |             |                 | <u>226,505</u> | <u>243,512</u>    |

Año 2017

| Banco      | Operación | Emisión    | Vencimiento | Tasa de interés | Valor          | Capital + interés |
|------------|-----------|------------|-------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Produbanco | 1412030   | 5/9/2017   | 5/11/2019   | 9.76%           | 39,406         | 41,889            |
| Produbanco | 1412123   | 25/10/2016 | 16/4/2018   | 9.76%           | 35,181         | 35,911            |
| Produbanco | 117000    | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 34,248         | 42,735            |
| Produbanco | 119000    | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 34,248         | 42,735            |
| Produbanco | 116000    | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | 3,482          | 4,345             |
| Produbanco | 118000    | 18/7/2017  | 18/7/2022   | 9.76%           | <u>3,482</u>   | <u>4,345</u>      |
|            |           |            |             |                 | <u>150,047</u> | <u>171,960</u>    |

**Nota 15 - Cuentas y documentos comerciales por pagar**

Un resumen de cuentas y documentos comerciales por pagar es como sigue:

|                         | 2018                    | 2017                  |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Proveedores locales (1) | <u>1,061,569</u>        | <u>654,682</u>        |
| <b>Total</b>            | <u><b>1,061,569</b></u> | <u><b>654,682</b></u> |

- (1) Los principales proveedores locales a diciembre son: Precisión Ecuador S.A. por un valor de US\$ 638,448, Siemens S.A. por un valor de US\$ 153,266, Edwin Cueva por un valor de US\$ 93,480 entre otros.

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRACON CIA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 16 - Otras cuentas por pagar**

El resumen de otras cuentas y documentos por pagar es como sigue:

|                                 | <u>2018</u>           | <u>2017</u>           |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Obligaciones con el FSS         | 13,064                | 10,104                |
| Sueldos y otros pagos empleados | 46,112                | 36,983                |
| Anticipos clientes              | 198,165               | 95,345                |
| Tarjetas de crédito             | 46,073                | 17,693                |
| Otras cuentas por pagar         | <u>90,758</u>         | <u>100,756</u>        |
| <b>Total</b>                    | <u><u>394,172</u></u> | <u><u>260,881</u></u> |

**Nota 17- Provisiones corrientes**

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

|                            | <u>2018</u>          | <u>2017</u>          |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondos de reserva          | 845                  | 837                  |
| Decimo tercero             | 23,350               | 2,511                |
| Décimo cuarto              | 5,541                | 4,456                |
| Participación trabajadores | <u>15,317</u>        | <u>28,458</u>        |
| <b>Total</b>               | <u><u>47,053</u></u> | <u><u>36,342</u></u> |

**Cambios en participación a trabajadores**

El movimiento de participación a trabajadores es como sigue:

|                               | <u>2018</u>          | <u>2017</u>          |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Saldo al comienzo del año     | 28,458               | 7,728                |
| Pagos                         | (28,458)             | (7,728)              |
| Provisión                     | <u>15,317</u>        | <u>28,458</u>        |
| <b>Saldo al final del año</b> | <u><u>15,317</u></u> | <u><u>28,458</u></u> |

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CERRA CON CIA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (en Dólares de los Estados Unidos de América -US\$)

**Nota 18 - Impuestos**

El resumen de impuestos es como sigue:

Activos por impuestos corrientes

El resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                                           | <u>2018</u>           | <u>2017</u>          |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Retenciones en la fuente de IVA                           | 140,344               | -                    |
| Crédito tributario de IVA                                 | 21,476                | -                    |
| Crédito tributario de impuesto a la renta años anteriores | <u>22,845</u>         | <u>19,267</u>        |
| Total                                                     | <u><u>184,665</u></u> | <u><u>19,267</u></u> |

Pasivos por impuestos corrientes

El resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                          | <u>2018</u>          | <u>2017</u>          |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| IVA en ventas                            | -                    | 3,114                |
| Retenciones IVA por pagar                | 640                  | 2,414                |
| Retenciones en la fuente renta por pagar | <u>26,024</u>        | <u>6,935</u>         |
| Total                                    | <u><u>26,664</u></u> | <u><u>12,462</u></u> |

Impuestos a las ganancias

El detalle de los impuestos a las ganancias es como sigue:

|                                         | <u>2018</u>          | <u>2017</u>          |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gasto del impuesto corriente            | 44,777               | 48,260               |
| (Ingreso) por impuestos diferidos       | <u>(4,533)</u>       | <u>-</u>             |
| Total gasto de impuesto a las ganancias | <u><u>40,244</u></u> | <u><u>48,260</u></u> |



AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

|                                                                                | <u>2018</u>     | <u>2017</u>     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Utilidad contable antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta: | 102,112         | 169,719         |
| (-) 15% Participación a trabajadores                                           | (15,317)        | (28,458)        |
| (+) Gastos no deducibles                                                       | 72,089          | 58,105          |
| (=) Diferencias temporarias neto                                               | <u>20,225</u>   | <u>-</u>        |
| Base imponible para el impuesto a la renta                                     | <u>179,109</u>  | <u>219,365</u>  |
| Impuestos a la renta causado                                                   | <u>44,777</u>   | <u>48,260</u>   |
| Anticipo determinado                                                           | 23,328          | 22,202          |
| (-) Cuota 1                                                                    | -               | -               |
| (-) Cuota 2                                                                    | <u>-</u>        | <u>-</u>        |
| (-) Saldo del anticipo por pagar                                               | 23,328          | 22,202          |
| (-) 40% Rebaja (Decreto 210)                                                   | <u>-</u>        | <u>(8,831)</u>  |
| (=) Saldo de la tercera cuota por pagar                                        | <u>23,328</u>   | <u>13,321</u>   |
| (A) Anticipos pagados (1ra. y 2da. cuota) mas saldo tercera cuota              | 23,328          | 13,321          |
| (B) Impuesto a la renta causado                                                | <u>44,777</u>   | <u>48,260</u>   |
| Impuesto a la renta (mayor entre A y B)                                        | <u>44,777</u>   | <u>48,260</u>   |
| <u>Menus</u>                                                                   |                 |                 |
| Crédito tributario de años anteriores                                          | (19,267)        | (23,912)        |
| Retenciones en la fuente                                                       | <u>(48,355)</u> | <u>(43,616)</u> |
| (Crédito tributario)                                                           | <u>(22,845)</u> | <u>(19,268)</u> |

Generación y reversiones de diferencias temporarias

El movimiento de generación y reversiones de diferencias temporarias es como sigue:

|                                   | <u>Saldo Inicial</u> | <u>Generación</u> | <u>Reversión</u> | <u>Saldo Final</u> |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| <u>Año 2018</u>                   |                      |                   |                  |                    |
| Contribución patronal             | -                    | (49,356)          | -                | (49,356)           |
| Desahucio                         | <u>-</u>             | <u>(16,600)</u>   | <u>-</u>         | <u>(16,600)</u>    |
| Total                             | <u>-</u>             | <u>(65,956)</u>   | <u>-</u>         | <u>(65,956)</u>    |
|                                   |                      |                   |                  | <u>25%</u>         |
| Neto entre generación y reversión |                      | <u>(65,956)</u>   |                  | <u>(16,489)</u>    |



AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRIACON CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta es como sigue:

|                                        | 2018     | 2017     |
|----------------------------------------|----------|----------|
| Saldo al comienzo del año              | -        | -        |
| Impuesto a la renta causado            | 44,777   | 48,260   |
| Compensación con retenciones recibidas | (44,777) | (48,260) |
| Saldo al final del año                 | -        | -        |

Activos y Pasivos por impuestos diferidos

El saldo de activos por impuestos diferidos es como sigue:

|                                        | 2018   | 2017 |
|----------------------------------------|--------|------|
| <u>Activos por impuestos diferidos</u> |        |      |
| Provisión de jubilación patronal       | 12,339 | -    |
| Provisión de bonificación de desahucio | 4,150  | -    |
| Total activos por impuestos diferidos  | 16,489 | -    |

Movimientos de activos por impuestos diferidos

El movimiento de activos por impuestos diferidos es como sigue:

|                                        | Saldo a<br>comienzo<br>del año | Reconocido<br>en los<br>resultados | Reconocido<br>en otro<br>resultado<br>integral | Reconocido<br>directamente<br>en el<br>patrimonio | Saldo al<br>final del<br>año |
|----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|
| <u>Año 2018</u>                        |                                |                                    |                                                |                                                   |                              |
| <u>Activos por impuestos diferidos</u> |                                |                                    |                                                |                                                   |                              |
| Provisión de jubilación patronal       | -                              | 3,130                              | 9,209                                          | -                                                 | 12,339                       |
| Provisión de bonificación de desahucio | -                              | 1,403                              | 2,747                                          | -                                                 | 4,150                        |
| Total activos por impuestos diferidos  | -                              | 4,533                              | 11,956                                         | -                                                 | 16,489                       |

Base contable y base fiscal de impuestos diferidos

El movimiento de la base contable y base fiscal de impuestos diferidos es como sigue:

|                                        | Base<br>contable | Base fiscal | Diferencia<br>temporaria | Impuesto<br>diferido |
|----------------------------------------|------------------|-------------|--------------------------|----------------------|
| <u>Año 2018</u>                        |                  |             |                          |                      |
| Provisión de jubilación patronal       | 91,309           | 47,957      | 49,356                   | 12,339               |
| Provisión de bonificación de desahucio | 37,958           | 27,358      | 16,600                   | 4,150                |
| Total                                  | 129,267          | 63,311      | 65,956                   | 16,489               |

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS DEPRIACON CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
*(en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. JNAC-DGERCC/015-00000435 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000 y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de 2019 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente, se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos pasivos, ingresos y egresos.

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligación de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas, así como el informe de precios de transferencia para el ejercicio fiscal del año 2018, ya que no exhibieron transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes mencionados.

Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2015 al 2017 están sujetos a una posible fiscalización.

**Nota 19 - Pasivo de contrato corriente**

El resumen de pasivo de contrato corriente es como sigue:

|                          | 2018   | 2017 |
|--------------------------|--------|------|
| Pasivos de contratos (1) | 25 000 | -    |
| Total                    | 25 000 | -    |

(1) Corresponde a ingresos facturados en diciembre de 2018 y se entregará la mercadería durante el siguiente período, en efecto, el ingreso se reflejará en el resultado del año 2019.

**Nota 20 - Otros pasivos corrientes**

El resumen de otros pasivos corrientes es como sigue:

|                         | 2018 | 2017    |
|-------------------------|------|---------|
| Ingresos facturados (1) | -    | 461,425 |
| Total                   | -    | 461,425 |

(1) Corresponde a ingresos facturados en diciembre de 2017 y se entregará la mercadería durante el siguiente período, en efecto, el ingreso se reflejará en el resultado del año 2018.



AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS CEPRACON CÍA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 A 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
*(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

**Nota 21 - Obligaciones por beneficios definidos**

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos - OBD - es como sigue:

|                             | 2018           | 2017          |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| Jubilación patronal         | 91,309         | 44,527        |
| Beneficiación por desahucio | 37,977         | 23,901        |
| <b>Total</b>                | <b>129,286</b> | <b>68,428</b> |

Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

El saldo de la provisión para jubilación patronal corresponde al valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente, para todos los trabajadores que al 31 de diciembre de cada año se encontraban prestando servicios para la compañía.

El movimiento del valor presente de la obligación por jubilación patronal es como sigue:

|                                         | 2018          | 2017          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo al inicio del año                 | 44,527        | 50,516        |
| Costo laboral                           | 10,011        | 10,522        |
| Costo financiero                        | 3,678         | 3,703         |
| Pérdidas o (ganancias) actuariales      | 35,667        | (14,419)      |
| Reducciones y liquidaciones anticipadas | (2,574)       | (5,795)       |
| <b>Saldo al final del año</b>           | <b>91,309</b> | <b>44,527</b> |

Beneficiación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el Grupo entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El movimiento del valor presente de la obligación por desahucio es como sigue:

|                                                            | 2018          | 2017          |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo al comienzo del año                                  | 23,901        | 18,357        |
| Costo laboral                                              | 4,591         | 7,827         |
| Costo financiero                                           | 1,945         | 1,340         |
| Pérdidas o (ganancias) actuariales<br>(Beneficios pagados) | 11,009        | 2,263         |
|                                                            | (13,469)      | (5,886)       |
| <b>Saldo al final del año</b>                              | <b>37,977</b> | <b>23,901</b> |

## Nota 22 - Patrimonio

### Capital social

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre de 2018 es de US\$200.400 dividido en 200.400 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una, los cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos. La compañía no cotiza sus acciones en la bolsa de valores.

### Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

### Reserva facultativa

Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año y son de libre disposición, previa disposición de la Junta General.

### Cuentas provenientes de la adopción de NIIF

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la Resolución No. SICULCPAIFRS.011.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el R.O. 556 del 28 de octubre de 2011, se exige el reglamento sobre el tratamiento de:

#### Saldo de la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en lo que correspondiere, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

#### Ajustes provenientes de la adopción por primera vez las NIIF

Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la Junta General de SOCIOS o SOCIOS que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

### Resultados acumulados

Los resultados provenientes de utilidades o pérdidas de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su año de origen. Con la aprobación de la Junta General Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con las reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

### Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los socios o SOCIOS de la compañía.

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACOM CIA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El acta de Junta General de Socios del 22 de marzo de 2018, aprobó un dividendo de US\$ 57,092, que fue cancelado en su totalidad a los socios de la compañía.

**Nota 23 - Ingresos ordinarios**

El resumen de ingresos ordinarios es como sigue:

|                     | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Venta de materiales | 1,220,153               | 1,486,788               |
| Venta servicios     | 1,403,095               | 592,480                 |
| Venta proyectos     | <u>1,071,636</u>        | <u>659,434</u>          |
| Total               | <u><u>3,692,884</u></u> | <u><u>2,738,702</u></u> |

**Nota 24 - Costo y gastos por su naturaleza**

El resumen de costo y gastos por su naturaleza es como sigue:

|                 | <u>2018</u>             | <u>2017</u>           |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| Costo de ventas | <u>1,419,101</u>        | <u>899,524</u>        |
| Total           | <u><u>1,419,101</u></u> | <u><u>899,524</u></u> |

Un detalle de costos operativos y gasto de administración por su naturaleza es como sigue:

|                                  | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Gastos personal                  | 792,076                 | 626,901                 |
| 15% participación a trabajadores | 15,317                  | 29,438                  |
| Desahorro y jubilación patronal  | 16,970                  | 18,349                  |
| Costos de contrato               | (71,326)                | -                       |
| Servicios públicos               | 25,725                  | 18,531                  |
| Depreciaciones                   | 37,969                  | 32,836                  |
| Suministros y materiales         | 564,104                 | 256,953                 |
| Arrendos                         | 79,453                  | 62,463                  |
| Otros gastos de administración   | 183,717                 | 130,795                 |
| Seguros y reaseguros             | 30,777                  | 36,460                  |
| Mantenimiento                    | 16,094                  | 21,785                  |
| Atención a empleados             | 8,187                   | 67,492                  |
| Honorarios profesionales         | 135,136                 | 164,931                 |
| Gastos de viaje                  | 111,691                 | 41,645                  |
| Licencias de software            | 42,131                  | 147,898                 |
| Impuestos y contribuciones       | 55,564                  | 27,383                  |
| Provisión de incobrabilidad      | <u>4,720</u>            | <u>4,451</u>            |
| Total                            | <u><u>2,168,305</u></u> | <u><u>1,702,331</u></u> |



AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPRIACON CÍA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Un detalle de gastos de venta por su naturaleza es como sigue:

|                  | <u>2018</u>  | <u>2017</u>  |
|------------------|--------------|--------------|
| Garantías        | 3,811        | 4,324        |
| Fletes de ventas | -            | 50           |
| <b>Total</b>     | <u>3,811</u> | <u>4,374</u> |

Los gastos financieros por su naturaleza se componen de:

|                               | <u>2018</u>   | <u>2017</u>   |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Intereses financieros         | 16,975        | 27,734        |
| Comisiones financieras        | 1,217         | 6,102         |
| Costo financieros actuariales | 5,623         | 5,043         |
| <b>Total</b>                  | <u>23,815</u> | <u>38,879</u> |

**Nota 25 - Otros ingresos y otros egresos**

El resumen de otros ingresos y otros egresos es como sigue:

|                 | <u>2018</u>  | <u>2017</u>   |
|-----------------|--------------|---------------|
| Interés ganados | 6,407        | 2,551         |
| Otros ingresos  | 5,412        | 92,381        |
| Otros egresos   | (2,575)      | (27,265)      |
| <b>Total</b>    | <u>8,943</u> | <u>67,667</u> |

**Nota 26 - Transacciones con partes relacionadas**

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones de capital con partes relacionadas.

Transacciones de capital

|                     | <u>2018</u>   | <u>2017</u>   |
|---------------------|---------------|---------------|
| Francisco Carrion   | 31,353        | 50,179        |
| Cristóbal Ponce     | -             | 10,179        |
| Esteban de la Torre | -             | 3,000         |
| Francisco Guerrero  | 660           | 3,000         |
| <b>Total</b>        | <u>32,013</u> | <u>66,358</u> |

AUTOMATIZACIÓN Y SERVICIOS DE PROYECTOS, LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Remuneración y/o compensación personal

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la compañía de manera directa o indirecta fue de US\$ 76.874 (70.375 año 2017).

**Nota 27 - Contratos suscritos, garantías, avales y actos legales**

Contratos suscritos

Un resumen de los contratos de arriendo, es el siguiente:

| Arrendador                        | Fecha Inicial | Fecha Final | Inmueble                                                                                             | Canon Mensual | Observaciones                            |
|-----------------------------------|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|
| Carina Elizabeth Freire Matamoros | 1/1/2018      | 1/1/2019    | Oficina 310 de Edificio Empresarial Colón S. ubicado en la Av. Jaime Roldós y Juan Lanza             | US\$ 583      | Más IVA                                  |
|                                   |               |             | Marengo                                                                                              | US\$ 96       | Más IVA                                  |
| Arq. Víctor H. Pareces            | 1/5/2018      | 1/5/2021    | Área Industrial de Bodegas en Quito, ubicado en la Av. Juan Molineros y calle Helechos y Eloy Alfaro | US\$3,700     | Hasta Dic./18                            |
|                                   |               |             |                                                                                                      | US\$ 4,000    | Año 2019<br>En 2020 se fijará otro canon |

Garantías

Un resumen de las garantías vigentes a diciembre es como sigue.

Año 2018

Garantías industriales

| No. garantías    | Descripción                   | Valor actual   | Fecha ingreso |
|------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
| PIV10100E0280700 | Prenda industrial de vehículo | 55,850         | 29/8/2017     |
| PIV10100E0280703 | Prenda industrial de vehículo | 55,850         | 20/11/2017    |
|                  | <b>Tota</b>                   | <b>111,700</b> |               |

Garantías personales

| No. garantías    | Descripción                 | Id. garantizado | Nombre                          |
|------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------------|
| GNP10100E0315061 | Garantía de persona natural | 1707828E51      | Ponce Carrera Cristóbal Rodrigo |
| GNP10100E0315062 | Garantía de persona natural | 1707648E69      | Carrión Campos María Teresa     |
| CNP10100E0339497 | Garantía de persona natural | 1707828E51      | Ponce Carrera Cristóbal Rodrigo |
| CNP10100E0339498 | Garantía de persona natural | 1707648E69      | Carrión Campos María Teresa     |

AUTOMATIZACION Y SERVICIOS CEPIDACOM CIA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
*(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

Año 2017

Garantías incluidas es

| <u>No. garantías</u> | <u>Descripción</u>            | <u>Valor actual</u> | <u>Fecha ingreso</u> |
|----------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| LIM10100E0280702     | Garantía Limpia               | -                   | 18/7/2017            |
| LIM10100E0280705     | Garantía Limpia               | -                   | 18/7/2018            |
| PIV10100F0280700     | Prenda industrial de vehículo | \$5,850.20          | 29/8/2017            |
| PIV10100E0280703     | Prenda industrial de vehículo | \$5,850.20          | 20/11/2017           |
| TER10100LC282080     | Terrano                       | 353,450.83          | 25/10/2016           |
|                      | <b>Total</b>                  | <b>465,151.23</b>   |                      |

Garantías personales

| <u>No. garantías</u> | <u>Descripción</u>          | <u>Id garantizado</u> | <u>Nombre</u>                   |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| CPN10100E0282614     | Garantía de persona natural | 1707648869            | Carrón Campos María Teresa      |
| CPN10100LC282615     | Garantía de persona natural | 1707828651            | Ponce Carreña Cristóbal Rodrigo |

**Nota 28 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, 16 de Abril de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Nota 29 - Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados el 16 de Abril de 2019, por la Gerencia General.

---

24