

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

(1) a) **Descripción del negocio**

AUTOMATION & ELECTRIC S.A., fue constituida en Ecuador en Octubre 07 del 2013 e inscrita en el registro mercantil en Enero 29 de 2014, su actividad principal es la venta de Sistemas de automatización para procesos industriales.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en la Cdla. Mucho Lote Dos Solar 74 Mz. 2813, asignado con el Número de R.U.C. 0992847387001.

b) **Situación Actual País**

La previsión oficial del Banco Central del Ecuador es que la economía nacional presenta un crecimiento de 1,5% en 2017 superior en 0.90% con relación al año 2016.

Por su parte, el ministro de Economía y Finanzas, Carlos De la Torre, enfatizó que en el Presupuesto de 2017 se logró disminuir el déficit fiscal a 4,5 % del PIB y para 2018 a 3,9 %, revirtiendo la situación que encontró hace seis meses. "Con objetivos macroeconómicos muy claros, la meta gubernamental es lograr un equilibrio fiscal en los próximos años"

El Ministro aseguró que se fortalecieron las conversaciones con los organismos multilaterales como el FMI, la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP) y el Banco Mundial; en cuanto a la Proforma del próximo año, se fijó un valor de \$41,92 por barril de petróleo y el valor promedio en las últimas semanas ha estado sobre los \$50.

Para el año 2018, el BCE sostiene que la economía crecerá en 2%, sustentada en la recuperación de los niveles de inversión que alcanzaría el 3,6%, y en las exportaciones de los principales productos no petroleros que subiría un 3,5%.

Según las proyecciones, la inversión del sector privado podría llegar a los 2.000 millones de dólares, especialmente en actividades como la construcción y la minería. Se espera también que otros sectores económicos se dinamicen para fortalecer las exportaciones tanto de bienes primarios como industrializados, es decir aquellas que tengan un mayor valor agregado.

La inflación del 2017 cerró en -0.20% que representa una disminución del -1.32% con respecto al indicador del año anterior.

La tasa de desempleo alcanzó un nivel de 4.6% en el 2017, lo que representa una disminución de 0.60 % con respecto al indicador del mismo período del año anterior.

En Diciembre del 2017 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera un resumen de las principales reformas tributarias se resume a continuación:

- Nuevas Microempresas estarán exentas del impuesto a la renta durante 3 años, desde el primer año que generen ingresos operacionales.
- Incremento de la tarifa de impuesto a la renta de Sociedades del 22% al 25% y cuando la Sociedad tenga accionistas, socios o beneficiarios residentes en

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

paraísos fiscales o regímenes de menor imposición o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas la tarifa será del 28%.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA, en pagos en efectivo superiores a \$ 1.000 que no utilicen el Sistema Bancario.
- Se establece multa el valor mayor entre el 1 por mil del total de activos o el 1% de los ingresos mes o fracción de mes para sujetos que no declaren al SRI. la información de su patrimonio en el exterior.
- Elimina el impuesto a las tierras rurales.

## (2) **Resumen de Principales Políticas Contables**

### **Bases de presentación**

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF.

### **Declaración Explícita**

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha 31 de Marzo del 2018, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final el 12 de Abril del 2018.

### **Moneda de Presentación**

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía( instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar:- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.-Son valorizadas al costo amortizado, corresponde a certificados de depósito, nota 4.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de los servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso operativo.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a AUTOMATION & ELECTRIC S.A. AUTOMELECSA, tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

#### **Mercado**

La compañía opera en el mercado de comercialización de sistemas de Automatización para sistemas industriales principalmente para las Empresas que requieran estos servicios y productos en el Ecuador.

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 30 días.

#### **Generales de Negocio**

Su personal se encuentra afiliado al IESS.

#### **a) Efectivo en Caja y Bancos**

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias.

#### **b) Propiedad vehículos y equipos netos**

Las propiedades, vehículos y equipos están registrados al costo de adquisición re expresados y convertido a dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Vehículos	20%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad y equipos se reconocen como gastos cuando incurrén.

**c) Reconocimiento de ingresos y costos**

Los ingresos y costos son reconocidos por el método del valor razonable de la contraprestación recibida, en función de los anticipos recibidos de clientes y la fecha de entrega de los materiales por parte de AUTOMATION & ELECTRIC S.A. AUTOMELECSA, sustentados en Órdenes de Compra firmados con Clientes del Sector Privado.

Los Ingresos Diferidos se registran una vez recibido el pago o transferencias en bancos por parte de sus Clientes y se regularizan contablemente a Resultados una vez que la Compañía realiza la entrega de equipos y materiales de sus clientes.

**d) Participación de Trabajadores**

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

**e) Impuesto a la renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2017 y 2016 para sociedades y del 12% en caso de reinversión de utilidades.

**f) Uso de Estimaciones**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la Compañía que inciden sobre la presentación de los Estados Financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**(3) Efectivo en Caja y Bancos**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponden a saldos que se mantienen en cuentas corrientes y ahorros de instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que límite su uso.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

(4) **Activos Financieros, neto.**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	Saldos al <u>31/12/2017</u>	Saldos al <u>31/12/2016</u>
Clientes	121,193	33,600
Funcionarios y Empleados	600	600
Anticipo Proveedores	<u>301,557</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	US\$ <u><u>423,350</u></u>	<u><u>34,200</u></u>

(5) **Existencias.**

Se registran al costo de compra o de importación, más gastos de nacionalización, los que no excede el precio de venta menos los costos de terminación y comercialización.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	Saldos al <u>31/12/2017</u>	Saldos al <u>31/12/2016</u>
Mercaderías	39	39
En Tránsito	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	US\$ <u><u>39</u></u>	<u><u>39</u></u>

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

**(6) Impuesto a la Renta por Pagar**

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se determinó como sigue:

		<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>
Utilidad antes de Participación de empleados e impuesto a la renta	US\$	4,149	14,169
15% Trabajadores		622	2,125
Gastos no deducibles		<u>1,347</u>	<u>357</u>
Base de cálculo para impuesto a la renta		<u>4,874</u>	<u>12,400</u>
Impuesto a la renta causado	US\$	<u><u>1,072</u></u>	<u><u>2,728</u></u>

**(7) Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la emisión de este informe (Marzo 31 del 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.