

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

EOA SERVICIO S.A. se constituyó el 21 de febrero de 1984, su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil. Su actividad es la prestación de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de equipos médicos y la venta de insumos médicos.

El 15 de Octubre de 1985 se inscribió en el Registro Mercantil el cambio de denominación y transformación de compañía de responsabilidad limitada FAPREC C. LTDA. a EOA SERVICIO C. LTDA., aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 85-2-2-1-02694.

El 27 de Octubre de 1988 se inscribió en el Registro Mercantil la transformación de compañía limitada a compañía anónima, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 88-2-1-1-04403.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES-

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). En la Nota 3 se provee una explicación de los efectos que la adopción de Las NIIF para PYMES tuvo sobre el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a la norma existente.

2.1 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice ciertas estimaciones, juicios y supuestos necesarios e inherentes a la actividad económica de la Entidad que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, dichas estimaciones y supuestos se han basado en la mejor utilización de la información disponible al momento de la preparación de los estados financieros, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

actuales circunstancias. En opinión de la Gerencia, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros.

Las estimaciones más significativas efectuadas por la Gerencia se refieren a la provisión por deterioro (cuentas por cobrar Clientes incobrables), las vidas útiles de los activos fijos, la probabilidad de ocurrencia y el importe de la provisión para procesos legales y procedimientos administrativos, la provisión para jubilación patronal, la provisión de bonificación por desahucio, y el cálculo de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta diferidos.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Constituyen el efectivo disponible en la empresa y saldos de efectivo en bancos del país depositados en cuentas corrientes altamente líquidas, las cuales son de libre disponibilidad. Además corresponden a inversiones temporales que corresponden a depósitos a plazo, con vencimiento menor a un año, se registran a valor nominal.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "proveedores y otras cuentas por pagar" cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las Cuentas por cobrar a clientes, funcionarios y empleados, anticipos y otras cuentas por cobrar e impuestos por recuperar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente,

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (Expresado en dólares estadounidenses)

excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Proveedores y otras cuentas por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas y documentos por pagar a proveedores, pasivos acumulados, y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Baja de activos y pasivos financieros

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

2.5 Cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Estos activos se reconocen inicialmente a valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro el cual se carga contra los resultados del año.

Las Cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de Situación Financiera que se clasifican como activos corrientes. Dichos saldos se presentan al valor nominal el mismo que se aproxima al valor razonable

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al probable de realización. Dicha provisión se determina en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Inventarios

Los inventarios están valuados al costo, que es menor que el valor del mercado. El costo se lo determina así: las mercaderías están valoradas según el método promedio e inventarios en tránsito al costo según facturas.

2.7 Activo fijo

a) Reconocimiento y medición

Los Activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. Los activos fijos se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable; el costo incluye los desembolsos directamente

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (Expresado en dólares estadounidenses)

atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y si su costo puede ser confiablemente estimado. Por otra parte los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en Activos fijos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

b) Depreciación

La depreciación de activos fijos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos para los periodos actuales y comparativos, de acuerdo al avalúo efectuado o la política corporativa de la Compañía, son las siguientes:

	<u>Tiempo</u>	<u>Porcentaje</u>
Muebles y enseres	10 años	10%
Herramientas	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33%

c) Retiro o venta de Activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo fijo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor neto en libros del activo y reconocida en resultados.

2.8 Activos Intangibles

Corresponden al costo de licencias para el uso de sistemas operativos y contables, se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de tres años, empleando el método lineal.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.9 Deterioro de activos

Deterioro de activos no corrientes

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.10 Deterioro de activos financieros

Activos valuados a costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.11 Cuentas por pagar Proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compras de bienes y servicios es de 60 días.

Las cuentas por pagar Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Dichos saldos se muestran a valor nominal el mismo que se aproxima al valor razonable.

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

2.12 Impuesto a la renta

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

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% (2011: 14%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Impuesto diferido

Los efectos de impuestos originados por las diferencias entre el balance financiero y tributario, se registran por todas las diferencias temporarias, considerando la tasa de impuesto que estará vigente a la fecha estimada de reverso. Los efectos derivados de los impuestos diferidos existentes a la fecha y no reconocidas anteriormente, se reconocen en resultados sólo a medida que las diferencias temporales se reversen.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte. Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados si existe un derecho legal de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a la renta aplicado por la misma autoridad tributaria.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a pérdidas futuras y diferencias temporarias deducibles, ganancias gravables futuras, contra las que puede ser utilizado el impuesto diferido mencionado. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados son realizados.

Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tributarios, reconocidos como tales por autoridad tributaria, y siempre que los créditos tributarios respectivos no se hallen prescritos y que, además, se relacionen con el mismo tipo de impuestos a compensar.

La Compañía mantiene diferencias temporales originadas por pasivos por jubilación patronal y desahucio, y por los inventarios valuados a valor razonable, aplicables bajo Normas Internacionales de Información Financiera y normas tributarias por aproximadamente US\$ 13.127 (2011: US\$ 10.146 y 2010: US\$ 28.508), que generarían activos por impuestos diferidos por US\$ 2.954 (2011: US\$ 2.283 y 2010: US\$ 6.414).

2.13 Beneficios a los empleados

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

- i) Participación de los empleados en las utilidades: El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Fondos de Reserva: Se registra de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- iv) Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente 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 del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

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% (2011: 6.5%) anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que 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 por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, 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 cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

Beneficios por Terminación

Las Indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados de acuerdo a las normativas y leyes vigentes.

2.14 Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación referida y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbre que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación (no cuantificada) es revelada como un pasivo contingente obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será conformada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes (no cuantificada) al menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económica sea remota.

El pasivo contingente lo constituye básicamente el monto de garantías otorgadas a ciertos clientes por el fiel cumplimiento de contrato y buen uso de los anticipos.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.15 Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la venta de repuestos se reconocen y facturan cuando estén instalados, se hayan realizado las pruebas satisfactorias y se firme el Acta Entrega Recepción definitiva de los repuestos.

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

2.16 Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por concepto de intereses, dividendos, y cambios en la evaluación de los activos financieros al valor razonable, expuestos en resultados. Los ingresos por intereses son reconocidos al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos de actualización del valor presente de las provisiones, y las pérdidas por deterioro reconocidos en los activos financieros. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición o la construcción de un activo que califica como tal (capitalizable) se reconocen en resultados usando un método de interés efectivo.

2.17 Reserva Legal y Facultativa

Reserva Legal: La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta que represente o alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Reserva Facultativa: La Ley de Compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General.

Reserva de Capital: La reserva de capital acumula el efecto de los ajustes por inflación y devaluación en la conversión a US\$ dólares de los estados financieros, efectuada en años anteriores. El saldo acreedor de la cuenta Reserva de Capital podrá capitalizarse, previa resolución de la junta general de accionistas, en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado. Está compuesta por las cuentas de superávit por revalorización de patrimonio y re expresión monetaria.

2.18 Resultados acumulados

De acuerdo a las disposiciones societarias vigentes, Resultados acumulados incluyen los saldos de las Utilidades acumuladas y los Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades.

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pequeñas y Medianas Entidades: La Superintendencia de Compañías determinó que los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se deben registrar en el Patrimonio en una subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor, se utilizará para absorber pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a sus accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

3. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

3.1 Base de la transición a la NIIF para PYMES

3.1.1 Aplicación de la Sección 35

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

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

De acuerdo a la Sección 35 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicar las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES.

3.1.2 Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

(a) Impuesto diferido

Los efectos de impuestos originados por las diferencias entre el balance financiero y tributario, se registraron a la fecha de transición por todas las diferencias temporarias, considerando la tasa de impuesto que estará vigente a la fecha estimada de reverso.

(b) Otras exenciones

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicables a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias de práctica contable entre las NEC y las NIIF para PYMES.

3.1.3 Aplicación retroactiva para la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES

Jubilación patronal y desahucio

La compañía procedió a aplicar la Sección 28 a la fecha de transición para la estimación de este pasivo.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (Expresado en dólares estadounidenses)

3.2 Conciliación entre NIIF para PYMES y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para PYMES. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2011 y 31 de diciembre del 2011.
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011.

3.2.1. Conciliación del patrimonio

<u>Conceptos</u>	<u>31 de diciembre del</u> <u>2011</u>	<u>1 de enero del</u> <u>2011</u>
Total patrimonio según NEC	2.132.757	1.514.992
Ajustes de la Conversión a NIIF:		
Inventarios	(2.124)	(2.124)
Impuesto a la renta Diferido Activo	2.283	6.414
Efecto de la Transición a las NIIF para PYMES	159	4.290
Ajuste a Resultados del Ejercicio	2.124	-
Patrimonio de acuerdo a NIIF para PYMES	<u>2.135.040</u>	<u>1.519.282</u>

l) Beneficios definidos: Desahucio

La Sección 35 de la NIIF para PYMES establece que la entidad deberá reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF. Adicionalmente el párrafo 28.23 de la NIIF para PYMES establece que una entidad reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo. Ese costo se reconocerá por completo en resultados como un gasto, o parcialmente en resultados y parcialmente como una partida de otro resultado integral, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Se registró el efecto del ajuste de valores de años anteriores (2011: US\$ 2.283 y 2010: US\$ 6.414) bajo NIIF para PYMES, según informe de un actuario independiente con contrapartida a la cuenta resultados acumulados.

3.2.2) Conciliación del estado de resultados integrales

Véase página siguiente:

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

<u>Cuenta</u>	<u>NEC 31/12/011</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>NIIF 31/12/011</u>
Ventas Netas	3.854.839		3.854.839
Costo de Venta	a) (1.637.146)	2.124	(1.635.022)
Utilidad Bruta	2.217.693		2.219.817
Gastos Operativos	(1.408.957)	(147.193)	(1.556.150)
Utilidad Operacional	808.736		663.667
Otros Ingresos, neto	172.550		172.550
Utilidad antes de la Participación de los trabajadores y del Impuesto a la Renta	981.286		836.217
Participación de los Trabajadores	(147.193)	147.193	-
Impuesto a la Renta	(216.328)		(216.328)
Utilidad Neta del año	<u>617.765</u>		<u>619.889</u>

(a) Inventarios

Los párrafos 27.2 a 27.4 de la NIIF para las PYMES requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Se reconoce el efecto de la reversión de la pérdida por la disminución en el valor de los inventarios, originada y registrada en el año 2010.

3.2.3. Reclasificaciones entre activos y/o pasivos.- La administración de la compañía, ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

<u>Cuenta</u>	<u>Presentación bajo PCGA anteriores</u>	<u>Presentación bajo NIIF</u>	<u>Saldos</u>	
			<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Participación a Trabajadores	Separado en Participación a Trabajadores	Incluido en Pasivos Acumulados	147.193	95.777

3.2.4. Reclasificaciones entre ingresos y gastos.- La administración de la compañía, ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de resultado integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

Véase página siguiente:

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Cuenta</u>	<u>Presentación bajo PCGA anteriores</u>	<u>Presentación bajo NIIF</u>	<u>Saldos Al 31 de diciembre del 2011</u>
Participación a Trabajadores	Después de utilidad operacional	Incluido en Gastos de Administración	147.193

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgos financieros

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

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

a) Ambiente de administración de riesgos

La Administración es responsable por establecer y monitorear el ambiente de administración de riesgos, así como también, es responsable del desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgo de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con la finalidad de identificar y analizar aquello riesgo que pudiera enfrentar la Compañía determinar límites de afectación tolerables y definir los controles de riesgo adecuado; así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de dichos límites. La administración es responsable también de revisar periódicamente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entienden sus funciones y obligaciones.

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

b) Riesgo de crédito

i. Riesgo proveniente de las operaciones de venta de repuestos e insumos médicos

La Compañía tiene como giro de negocio prestar a sus clientes el servicio de instalación y mantenimiento de equipos médicos, así como también el de la venta de insumos médicos. Los servicios de instalación y entrega del bien son realizados hasta el puerto de destino indicado por el cliente, corriendo el riesgo del traslado hasta su entrega final, por lo que las mismas se encuentran aseguradas.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

La facturación por los servicios locales son realizadas a clientes con un comportamiento aceptable de los créditos concedidos y con un nivel de referencias de primer nivel, cuando se trata de clientes nuevos se concede un crédito no mayor a los 15 días.

c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre la necesidad de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos y vencimiento de deudas) y las fuentes de los mismos.

La Compañía mantiene sus recursos monetarios en el corto plazo, de tal forma que pueda cumplir sus obligaciones por la operación de sus actividades. En caso de ser requerido flujo adicional, la Compañía cuenta con el apoyo financiero de su principal accionista.

La compañía no posee riesgo de liquidez, debido a su excedente, el mismo que es invertido por medio de pólizas de acumulación.

d) Riesgo de mercado

i. Riesgo de tipo de cambio

Por haber asumido el Ecuador como moneda oficial el dólar estadounidense, sus operaciones las realiza en dicha moneda, por consiguiente sus estados financieros no reflejan ninguna partida que pueda estar expuesta a algún ajuste por tipo de cambio.

ii. Riesgo de precio de venta

Los servicios de instalación y venta de insumos médicos que realiza EOA SERVICIO S.A. se tranzan a valor de mercado, los precios se rigen por: a) contratos que aseguran una rentabilidad para la Compañía, y b) por los costos asignados, como base de las cotizaciones de los precios referenciales de los proveedores.

e) Riesgo operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa e indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos operativos, el personal, la infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de créditos como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento corporativo. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la Compañía. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de forma tal que logre equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía con la efectividad general de costos, así como de limitar los procedimientos que puedan restringir la iniciativa y la creatividad.

La Administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional. Esta responsabilidad está respaldada por

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (Expresado en dólares estadounidenses)

el desarrollo de normas y procedimientos establecidos por la Compañía y desarrollados en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Documentación suficiente de controles y procedimientos.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Mitigación de riesgos, incluyendo seguros cuando son considerados efectivos.

El cumplimiento de las normas de la Compañía está respaldado por un programa de revisiones periódicas efectuadas por la Administración y Auditoría Externa.

4.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar fondos para mantener niveles de capital de trabajo y estructura de capital óptima.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (cuentas por pagar proveedores, otras cuentas por pagar y pasivos acumulados) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2012 y de 2011 fueron los siguientes:

	<u>Nota</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Total deudas con terceros		908.742	799.886
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo	6	(69.773)	(217.484)
Deuda neta		838.969	582.402
Total patrimonio		3.090.608	2.135.040
Capital total		3.929.577	2.717.442
Ratio de apalancamiento		21,35%	21,43%

El ratio de endeudamiento es resultado, fundamentalmente, del financiamiento con proveedores locales y de sus pasivos acumulados. El nivel de endeudamiento es razonable, debido a que la compañía cuenta con lo suficiente como para invertir en entidades financieras mediante pólizas de acumulación (inversiones).

La política de la Compañía es mantener un adecuado nivel de capital que le permita mantener la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio en Ecuador. La Compañía no está sujeta requerimientos externos de capital. La junta de Accionistas establece las necesidades adicionales de inversiones de capital y en función de ello determina el nivel de utilidades que se reinvierte y el nivel de dividendos que se paga a los accionistas.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. INSTRUMENTO FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>		<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>		<u>Al 1 de enero del 2011</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al costo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	69.773	-	217.484	-	568.944	-
Inversiones Temporales	2.015.571	-	950.000	-	250.001	-
Cuentas y documentos por Cobrar	1.300.721	-	997.580	-	1.022.470	-
Total activos financieros	3.386.065	-	2.165.064	-	1.841.415	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado						
Cuentas y documentos por Pagar	626.168	-	606.521	-	1.127.535	-
Pasivos Acumulados	282.574	290.005	193.365	236.243	158.372	222.417
Total pasivos financieros	908.742	290.005	799.886	236.243	1.285.907	222.417

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de Documentos y cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, Inversiones temporales y Documentos y cuentas por pagar se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Caja Chica	500	500	300
Depósitos en cuentas corrientes			
Banco Bolivariano S.A.	29.329	61.566	237.576
Banco de Guayaquil S.A.	50.718	-	-
Banco Internacional S.A.	(10.774)	155.418	302.028
Banco del Exterior	-	-	29.040
	<u>69.773</u>	<u>217.484</u>	<u>568.944</u>

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**
(Expresado en dólares estadounidenses)

7. INVERSIONES TEMPORALES

Composición:

		<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Banco Bolivariano S.A.	(1)	70.000	-	-
Banco de Guayaquil S.A.	(2)	1.315.571	-	250.001
Banco Pichincha S.A.		-	200.000	-
Banco Internacional S.A.	(3)	630.000	750.000	-
		<u>2.015.571</u>	<u>950.000</u>	<u>250.001</u>

- (1) Corresponde a una póliza de acumulación, con una tasa de interés del 3% anual y con un plazo de 31 días.
- (2) Corresponde a certificados de depósito a plazo, con un rango de tasas que fluctúan entre el 4% y 5% de interés anual y con plazos de 31 días.
- (3) Corresponde a certificados de depósito a plazo, con un rango de tasas que fluctúan entre el 4,20% y 4,50% de interés anual y con plazos de 31 días.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - CLIENTES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Omniscan Radiólogos Asociados	227.277	18.432	8.850
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A. Policentro	156.341	38.356	1.189
Junta de Beneficencia de Guayaquil	123.414	47.934	110.510
IESS Hospital Manuel Ygnacio	113.527	-	240
Axxiscan S.A.	111.046	907	24.077
Solca Núcleo Cuenca	78.925	231.937	112.711
Tayana S.A.	64.411	44.615	69.673
Sociedad de Lucha contra el Cáncer Guayaquil	54.722	13.237	78.705
Philips Medical System USA	48.395	113.750	39.256
Dr. Fausto Arizaga Guzman	45.495	-	21.225
Eculapio S.A.	31.806	6.807	20.118
Imágenes Médicas Tomorad	27.992	105.999	119.000
Compañía Anónima Clínica Guayaquil	27.650	1.656	1.813
Metroresonancia	23.303	-	-
Otros	162.864	261.061	341.909
	<u>1.297.169</u>	<u>884.691</u>	<u>949.276</u>
(Menos) Provisión para cuentas de dudoso cobro	<u>(45.125)</u>	<u>(32.154)</u>	<u>(23.309)</u>
	<u>1.252.044</u>	<u>852.537</u>	<u>925.967</u>

Véase página siguiente.

EOA SERVICIO S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Conforme se menciona en la Nota 4, la Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de deterioro de sus cuentas y documentos por cobrar – clientes. A continuación se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2011</u>	<u>Al 01 de enero del</u> <u>2011</u>
Por vencer	772.966	415.675	300.634
Vencidas de:			
31 a 60 días	260.601	72.169	173.780
61 a 90 días	96.298	52.796	188.494
91 a 120 días	64.653	4.655	18.454
Más de 120	102.650	339.396	267.915
	<u>1.297.169</u>	<u>884.691</u>	<u>949.276</u>

9. INVENTARIOS

Composición:

		<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2012</u>	<u>Al 31 de diciembre</u> <u>del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del</u> <u>2011</u>
Bodega Guayaquil	(1)	574.531	725.781	920.624
Bodega Quito	(1)	-	-	14.663
Bodega Préstamo Guayaquil	(2)	19.650	-	-
Bodega Préstamo Quito	(2)	4.110	-	-
Pedidos en Tránsito		36.751	-	2.934
		<u>635.041</u>	<u>725.781</u>	<u>938.221</u>

(1) Corresponden a inventarios de Insumos médicos y repuestos de los equipos médicos.

(2) Corresponden a inventarios dados en préstamo con opción a compra, según las cláusulas del contrato entre las partes. Véase nota 19.

La compañía posee una rotación de inventario cada 46 días, lo que indica que sus niveles de deterioro son mínimos, debido a la alta rotación y movimiento del stock de inventarios.

10. ACTIVO FIJO

Composición:

Véase página siguiente:

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Equipos de Oficina	4.390	79.965	74.878
Equipos de Cómputo	42.867	-	-
Muebles y enseres	60.331	62.576	62.576
Herramientas	318.355	294.921	250.322
Vehículos	34.277	35.027	23.393
Equipos en Proceso	3.024	-	-
	<u>463.244</u>	<u>472.489</u>	<u>411.169</u>
(Menos) Depreciación Acumulada	<u>(205.191)</u>	<u>(210.238)</u>	<u>(185.890)</u>
	<u>258.053</u>	<u>262.251</u>	<u>225.279</u>

Movimiento del año:

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>
Saldo Neto al Inicio del año	262.251	225.279
(+) Adiciones	(1) 115.518	93.785
(-) Bajas/ajustes	(42.764)	(10.252)
(-) Depreciaciones del Año	(76.952)	(46.561)
Saldo Neto al final del año	<u>258.053</u>	<u>262.251</u>

(1) Las principales adiciones se efectuaron en el rubro Herramientas por US\$ 59.672, Equipos de Cómputo por US\$ 8.883 y Equipos de Oficina por US\$ 3.665.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – PROVEEDORES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Proveedores locales	(1) 1.087	77.822	14.135
Proveedores del Exterior	(1) 269.187	288.972	272.755
	<u>270.274</u>	<u>366.793</u>	<u>286.891</u>

(1) Corresponden a cuentas pendientes de pago, cuyo plazo máximo de pago promedia los 30 días; su principal proveedor del exterior es Philips Medical Netherland con un monto de US\$ 231.397, y no devengan intereses.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

12. IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada. Los años 2009 al 2012 inclusive, se encuentran abiertos a revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

Conciliación contable-tributaria -

A continuación se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre la renta del año terminado el 31 de diciembre:

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>
Composición:		
Utilidad antes del impuesto a la renta	1.251.037	836.217
(-) Ajustes conversión NIIF	(671)	(2.124)
	<u>1.250.366</u>	<u>834.093</u>
(+) Gasto no deducibles locales	35.545	70.193
(-) Pago a trabajadores con discapacidad	(10.500)	(2.920)
	<u>1.275.411</u>	<u>901.366</u>
Saldo Utilidad gravable		
Tasa impositiva	23%	24%
Total Impuesto causado	<u>293.345</u>	<u>216.328</u>

El movimiento del año, es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	164.698	154.306
Impuesto pagado	(164.698)	(154.306)
Retenciones del año	(57.233)	(51.630)
Impuesto causado	<u>293.345</u>	<u>216.328</u>
Total Impuesto a la renta por pagar	<u>236.112</u>	<u>164.698</u>

Otros asuntos -

Código Orgánico de la Producción.- Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios, la reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses)

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.- Con fecha noviembre 24 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios, la tarifa del ISD, se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

13. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2012 y 2011 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las Compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la empresa y accionistas de la misma:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2011</u>	<u>Al 01 de enero del</u> <u>2011</u>
<u>Cuentas y documentos por cobrar</u>			
<u>Relacionadas</u>			
ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A.	1.219	5.499	-
	<u>1.219</u>	<u>5.499</u>	<u>-</u>
<u>Cuentas y documentos por pagar</u>			
<u>Relacionadas</u>			
ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A.	-	-	308.066
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>308.066</u>

Un resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, que fueron las compras y ventas de repuestos e insumos médicos, y que afectaron a resultados en el 2012, 2011 y 2010, fueron:

Véase página siguiente:

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>	<u>Al 01 de enero del 2011</u>
Ventas de insumos medicos	260.994	165.241	49.859
Compras de suministros y repuestos para equipos medicos	151.566	646.310	43.629

Los saldos por cobrar y por pagar a las relacionadas, no devengan intereses y no tienen plazos definidos de cobro y/o pago; sin embargo, la administración estima cobrar y/o pagar en el corto plazo.

14. PASIVOS ACUMULADOS

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2012:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Pasivos Acumulados				
Sueldos por Pagar	1.108	547.773	548.676	205
Aporte Patronal	6.183	67.960	68.810	5.333
Decimo Tercer Sueldo	4.983	44.327	45.658	3.652
Decimo Cuarto Sueldo	6.875	8.884	9.345	6.414
Vacaciones	25.452	38.590	19.043	44.999
Fondos de Reserva	1.571	41.073	41.327	1.317
Participación a trabajadores	147.193	220.653	147.193	220.653
	<u>193.365</u>	<u>969.260</u>	<u>880.051</u>	<u>282.574</u>

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2011:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Pasivos Acumulados				
Sueldos por Pagar	-	546.270	545.162	1.108
Aporte Patronal	20.004	68.209	82.030	6.183
Decimo Tercer Sueldo	9.674	47.095	51.786	4.983
Decimo Cuarto Sueldo	4.827	8.727	6.679	6.875
Vacaciones	23.964	30.620	29.132	25.452
Fondos de Reserva	4.126	40.357	42.912	1.571
Participación a trabajadores	95.777	147.193	95.777	147.193
	<u>158.372</u>	<u>888.471</u>	<u>853.478</u>	<u>193.365</u>

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

15. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El saldo de la provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre del 2012 y 2011 que se encontraban prestando servicios para la Compañía.

Los principales supuestos actuariales usados fueron los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tasa de descuento	7,00%	6,50%
Tasa de Incremento Salarial	3,00%	2,40%
Tasa de Incremento de Pensiones	2,50%	2,20%
Tasa de rotación (promedio)	8,90%	4,90%
Vida laboral promedio remanente	7.2	7.5
Tabla de Mortalidad e Invalidez (1)	TM IESS 2002	TM IESS 2002

- (1) Corresponden a las Tablas de mortalidad publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en el año 2002.

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2012:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Indemnizaciones por Desahucio	74.148	1.013	(2.824)	72.337
Jubilación Patronal	162.095	46.381	9.192	217.668
Total	236.243	47.394	6.368	290.005

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2011:

	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos/Ajustes</u>	<u>Saldo al Final</u>
Indemnizaciones por Desahucio	54.447	23.322	3.621	74.148
Jubilación Patronal	167.970	10.284	16.158	162.095
Total	222.417	33.606	19.780	236.243

EOA SERVICIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la compañía está conformado por 524.000 participaciones iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor</u>	<u>Porcentaje</u>
Juan Martin Schootel	39.510	39.510	7,54%
Leonor Hidalgo de Schootel	47.160	47.160	9,00%
OVERDENE INDUSTRIES	437.330	437.330	83,46%
	<u>524.000</u>	<u>524.000</u>	<u>100%</u>

17. INGRESOS

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2011</u>	<u>Al 01 de enero del</u> <u>2011</u>
Ventas CPI - Accesorios (1)	3.142.067	1.906.155	1.878.024
Ventas - Quito (1)	71.381	457.754	470.836
Ventas - Mano de Obra (2)	1.635.306	1.266.975	1.186.562
Exportación de Bienes y Servicios	104.165	223.955	52.913
	<u>4.952.919</u>	<u>3.854.839</u>	<u>3.588.335</u>

(1) Corresponden a ventas de repuestos de equipos médicos e insumos médicos.

(2) Corresponden a servicios de mantenimiento e instalación de los repuestos a los equipos médicos.

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Composición:

Véase página siguiente:

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2011</u>
Sueldos, Beneficios Sociales, IESS	1.056.631	963.321
Depreciaciones y Amortizaciones	79.653	50.762
Honorarios Profesionales	76.612	51.687
Promociones, Publicidad y muestras gratis	44.401	54.124
Mantenimiento y reparaciones	32.637	49.333
Pólizas de seguro	17.387	20.790
Viáticos, movilizaciones y hospedajes	9.451	-
Viajes aéreos y terrestres	67.970	66.618
Impuestos, contribuciones y otros	77.833	69.611
Alimentación	5.187	-
Atención empleados y clientes (capacitaciones)	60.483	92.741
Suministros de oficina y taller	21.649	13.934
Arriendos	2.895	-
Otros gastos menores	137.541	112.642
	<u>1.690.330</u>	<u>1.545.563</u>

19. CONTRATOS

Detalle de los principales contratos que quedaron vigentes al 31 de diciembre del 2012:

<u>Cliente</u>	<u>Objeto del Contrato</u>	<u>Fecha contrato</u>	<u>Valor Contrato US\$</u>	<u>Forma de Pago</u>
Solca Núcleo Quito	1 procesador / 5 esterilizadores	20/07/2012	12.681	Pagos trimestrales de \$3,170.28 previo a la factura y entrega de orden de servicio
Hospital General Hosnag	Repuestos para quirófano de Hosnag:	13/08/2012	15.381	1.- 50% anticipo / 2.- el otro 50% a contra entrega, con cargo a la certificación presupuestaria No. 575 y 481, conferida por la subdirección financiera
Fundación Oswaldo Loor	Heater generator 230V	20/08/2012	7.560	1.- 50% anticipo / 2.- saldo restante a la entrega recepción del objeto del presente contrato

EOA SERVICIO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (18 de Abril del 2013) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 18 de Abril del 2013 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



