

# COMPAÑIA HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

### 1. INFORMACION GENERAL

**HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA.** Es una persona jurídica de derecho privado, con ámbito en la provincia de Pichincha, cuya sede se encuentra en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador.

Se rige por Directivas de las Organizaciones privadas en el Código Civil y en las Leyes Especiales.

Su objeto principal es ser la sociedad generadora de energía eléctrica.

**HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA** es una entidad ajena a toda entidad de carácter político partidista, religioso, racista o ideológico, por lo tanto, la está política no interviene en esta alguna relacionado a estas actividades.

**HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA** cumple sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

### 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

#### 2.1 BASES DE PRESENTACION

**Base de presentación y medición.** Los estados financieros adjuntos de **HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, comprenden los estados de cuentas financieras al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015 los estados de movimiento integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 y 2015, y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y según de los registros contables de **HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, que son presentados en la presente información financiera (de los estados adjuntos).

**Gobierno del Estado.** Los estados financieros presentados por la Compañía de **HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, al 31 de diciembre del 2015, aprobados para ser emitidos por la Junta General con fecha 15 de abril del 2016. Acorde a los principios de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (PCGA Ecuador), de acuerdo a las establecidas en la Ley 1001 y a las leyes por las que se han establecido las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por el IASB, en el aspecto de la NIIF 5.

La NIIF 5 requiere que una entidad, al preparar sus estados financieros de aquellos que tienen como punto de partida para su contabilidad según las NIIFs, cumplan con cada una de las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros los cuales han sido aplicados de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

#### 2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICANTES

#### Método de depreciación, vidas útiles:

El costo de propiedades, muebles y equipos se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son determinantes, dependiendo de la naturaleza de un período de tiempo y naturaleza de la utilización de los bienes, por lo tanto son estimados al final de cada período sobre el que se informa. Las vidas útiles y métodos de depreciación para un bien no son determinantes.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

| GRUPO DE ACTIVOS                    | VIDA UTIL<br>(en años) |
|-------------------------------------|------------------------|
| Equipos de Computación              | 3                      |
| Baja de Propiedad, planta y equipo: |                        |

Las propiedades, muebles y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias, venta, obsolescencia o pérdida de valor, entre otros. Si el activo no es vendido, se considera una pérdida reconocida en la fecha por la cual el costo de una unidad de propiedad, muebles y equipo es igual a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se registra en el momento del periodo. Las ganancias o pérdidas por la venta de un activo se reconocen en la fecha de la transacción y se registra en el momento del periodo.

#### Obsolescencia:

Al final de cada periodo, **HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, evaluará los activos en libros de sus cuentas a fin de determinar si existe una pérdida de valor. En tal caso, se reconocerá la pérdida por obsolescencia (de haber alguna). Las pérdidas por obsolescencia se reconocen cuando se evidencia, y sólo se reconocen en la medida en que se haya un costo de la pérdida por obsolescencia. La pérdida por obsolescencia se reconoce en la fecha de la pérdida.

#### 2.3 IMPUESTOS

**HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA** calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de cada periodo de acuerdo al impuesto de utilidad con los ajustes de cada periodo. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, y a los anteriores es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que se haya sido liquidado. En la medida en que el impuesto a pagar por cada periodo al respecto se reconozca como un activo.

#### 2.4 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando **HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, tiene una obligación presente (o sea legal o contractual) como resultado de un suceso pasado, donde exista una estimación sobre el importe de la obligación y es altamente probable que se haya que desembolsar de recursos que supongan sacrificio económico, para cumplir la obligación.

El impuesto sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando

Como valores recibidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de los ajustes contables. Estos estimaciones se basan en la experiencia, historia y otros factores, incluyendo la posibilidad de existencia de nuevos datos que se consideren relevantes de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables razonables, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se han aplicado la mejor estimación y están para su reconocimiento.

#### Estimaciones y Supuestos

Los supuestos expuestos en relación con los hechos de hecho y otros hechos de las estimaciones propiamente a las estimaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a los datos de los estados y pasivos en los estados financieros del patrimonio, en consecuencia, la provisión.

#### Defensor de propiedad, muebles y equipo

**HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, Estima que no existirá riesgo de defensor ya que no se está adquiriendo de activos fijos en el desarrollo del año.

#### 2.5 EFECTIVO EN BANCOS

El efectivo en bancos reconocidos en los estados financieros comprende el efectivo en cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

El efectivo en bancos reconocidos en los estados financieros comprende el efectivo en cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

#### 2.6 PREPAGADO, MUEBLES Y EQUIPO

**Reconocimiento.** Se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se adquieren para ser usados en la administración, prestación del servicio y/o para la explotación de un bien. En cuanto a la política contable se establece un método razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto obteniendo su proporción relativa y se registra de uno.

**Medición en el momento del reconocimiento.** Los costos de propiedad, muebles y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los propiedades, muebles y equipo comprenden los costos directos reconocidos por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluso todos los costos necesarios para el activo en las condiciones de compra y transporte.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a terceros y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Al momento de su construcción como parte de los costos de los activos, los costos por planta de construcción atribuidos a la adquisición o construcción de activos adquiridos, así como los costos que representen los siguientes por demerito de compra y transporte.

Medición posterior al reconocimiento. Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles y equipo son registrados al momento de la depreciación acumulada y el costo de adquisición de los propiedades, muebles y equipo.

Los gastos de mantenimiento y mejoramiento se registran inicialmente en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles o equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo en el momento de la propiedad, muebles y equipo.

El valor presente de los flujos de efectivo que se esperan recibir al momento de su venta efectiva.

#### 2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Obligaciones por beneficios definidos:** Jubilación patronal y subsidio. El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y subsidio) se determina utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, reconociendo por un profesional independiente (Actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el Actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones por beneficios definidos se reconoce en los resultados del ejercicio hasta que el beneficiario adquiere el derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyo momento se reconoce el pago contra la provisión actuaria para el efecto.

#### 2.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ingreso por venta de un bien tangible principal. Servicios de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Aparatos de Grabación y Control de la Energía Eléctrica. Generación, Captación, Transmisión y Distribución de Energía Eléctrica.

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, al grado de terminación de servicio prestado. En la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurre hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

Con los antecedentes expuestos en el desglose, no se prevé ingresos en los ejercicios de la compañía. Se debe establecer necesariamente que asegure que los costos al cierre del ejercicio se contabilicen en el periodo en que ocurre la transacción de los ingresos y beneficios.

Ingresos por intereses, regalías y dividendos.

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en producción del tiempo transcurrido, calculados sobre los costos promedios mensuales del principal inversión aplicando el método del flujo de efectivo. Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen cuando la Compañía, en su carácter de acreedor, establece el derecho a recibirlos.

#### 2.9 GASTOS

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su desarrollo.

#### 2.10 ACTIVOS FINANCIEROS

**HIDROTUNGURAHUA SOCIEDAD ANONIMA**, reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos de transacción atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

#### Cuentas por Cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son valuadas por HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período del crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

Se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

**Baja de un activo financiero.** Los activos financieros son dados de baja por HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiriendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo.

## 2.11 PASIVOS FINANCIEROS

**Pasivos Financieros.** Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente o no corriente que HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

**Baja de un pasivo financiero.** Los pasivos financieros son dados de baja por HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir, tal vez reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año que ocurren.

## 3. ADMINISTRACION

La Administración y Gerencia General HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, asume la gestión de y declara no han participado al 31 de diciembre 2015 en

transacciones no habituales y/o recurrentes.

## 4. COMPROMISOS

Al 31 de diciembre del 2015 HIDROTUNGURAGUA SOCIEDAD ANONIMA, no mantiene ningún tipo de compromiso legal ni contingencia.

## 5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (29 de Febrero del 2016) se continúa con el proceso de liquidación y cierre de la empresa.

## 6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Junta General de Socios, en abril 11 del 2016.

Atestando:

  
XIMENA TUFINO  
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA