

45965

**Uniplex S.A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2004 y 2003  
junto con el informe de los auditores independientes

9

Incluido en el D.F.  
05-05-03

# **Uniplex S.A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2004 y 2003  
junto con el informe de los auditores independientes

## **Contenido**

### **Informe de los auditores independientes**

### **Estados financieros**

Balances generales .....	1
Estados de resultados .....	2
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas .....	3
Estados de flujos de efectivo .....	4
Notas a los estados financieros .....	5

## Informe de los auditores independientes

### A los Accionistas de Uniplex S.A.:

1. Hemos auditado el balance general adjunto de Uniplex S.A., al 31 de diciembre de 2004, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Los estados financieros de Uniplex S.A., al 31 de diciembre de 2003 y por el año terminado en esa fecha, fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron su informe el 27 de Febrero de 2004, sin salvedades.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Uniplex S.A., al 31 de diciembre de 2004 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.
4. Tal como se menciona en la nota 11, la Compañía durante el 2003, cambió el método de reconocimiento de ingresos y costos de mantenimiento, para registrarlos en el estado de resultados conforme lo indican los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, es decir cuando los servicios son prestados y recibidos, este cambio contable se realizó por cuanto en el año 2003, los servicios de mantenimiento fue la línea más importante del negocio de la Compañía.

**Informe de los auditores independientes (continuación)**

5. Debido a que Uniplex S.A., es una subsidiaria de Informaco S.A. (Compañía Matriz), los estados financieros adjuntos correspondientes a los ejercicios 2004 y 2003, deben ser incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía Matriz y sus subsidiarias, de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 03.Q.ICI.002 de la Superintendencia de Compañías y la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 19.

*M.B.A. Management & Business Advisory Cía. Ltda.*  
SC-RNAE No. 563

*Fernando Tarapúes*

**Fernando Tarapúes**  
RNCPA No. 30739

Quito, Ecuador  
15 de Abril de 2005

Uniplex S.A.

**Balances Generales**

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo en caja y bancos	\$ 595,479	\$ 67,609
Cuentas por cobrar, neto (Nota 3)	590,854	941,191
Inventarios, neto (Nota 4)	281,197	41,918
Gastos pagados por anticipado	-	3,413
<b>Total activos corrientes</b>	<u>1,467,530</u>	<u>1,054,131</u>
Documentos por cobrar largo plazo (Nota 5)	2,423	65,826
Activos fijos, neto (Nota 6)	101,016	121,894
Otros activos (Nota 7)	14,611	23,302
<b>Total activos</b>	<u>1,585,580</u>	<u>1,265,153</u>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Sobregiro bancario	44,948	31,491
Obligaciones bancarias (Nota 8)	45,000	30,000
Cuentas por pagar (Nota 9)	1,163,196	680,574
Pasivos acumulados (Nota 10)	44,911	51,932
Ingresos diferidos (Nota 11)	-	211,992
<b>Total pasivo corriente</b>	<u>1,298,055</u>	<u>1,005,989</u>
Provisión para Jubilación Patronal (Nota 12)	42,072	33,513
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>		
Capital pagado (Nota 13)	160,000	160,000
Reserva legal	5,650	234
Utilidades acumuladas	79,803	65,417
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>	<u>245,453</u>	<u>225,651</u>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>	<u>\$ 1,585,580</u>	<u>\$ 1,265,153</u>

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

## Uniplex S.A.

### Estados de resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>Ingresos:</b>		
Venta de Hardware	\$ 624,872	\$ 827,922
Venta de Software	390,601	596,352
Asistencia técnica (Nota 9)	1,336,785	860,972
	<u>2,352,258</u>	<u>2,285,246</u>
<b>Costos:</b>		
Hardware	464,110	618,319
Software	277,732	398,817
Asistencia técnica	446,830	161,541
	<u>1,188,672</u>	<u>1,178,677</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<u>1,163,586</u>	<u>1,106,569</u>
<b>Gastos de operación:</b>		
Administrativos (Nota 9)	278,321	283,401
Ventas	468,552	463,107
Instalación y soporte	322,824	283,176
	<u>1,069,697</u>	<u>1,029,684</u>
<b>Utilidad operacional</b>	<u>93,889</u>	<u>76,885</u>
<b>Otros ingresos y (gastos):</b>		
Financieros	(14,815)	(13,516)
Utilidad (pérdida) en venta de activos	2,914	(1,200)
Otros	22,408	23,373
	<u>10,507</u>	<u>8,657</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta</b>	<u>104,396</u>	<u>85,542</u>
Provisión para participación de trabajadores (Nota 14-c)	15,659	12,831
Provisión para impuesto a la renta (Nota 14-c)	23,989	18,550
<b>Utilidad neta (Nota 14-c)</b>	<u>\$ 64,748</u>	<u>\$ 54,161</u>
<b>Utilidad neta por acción</b>	<u>\$ 4,05</u>	<u>\$ 3,39</u>

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

**Uniplex S.A.**

**Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2002</b>	\$ 150,000	234	21,256	\$ 171,490
Aumento de capital	10,000		(10,000)	-
Utilidad neta	-	-	54,161	54,161
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2003</b>	160,000	234	65,417	225,651
Transferencia		5,416	(5,416)	-
Dividendos pagados	-	-	(40,000)	(40,000)
Ajuste de impuesto a la renta año 2002	-	-	(4,946)	(4,946)
Utilidad neta	-	-	64,748	64,748
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2004</b>	<u>\$ 160,000</u>	<u>5,650</u>	<u>79,803</u>	<u>\$ 245,453</u>

**Uniplex S.A.**

**Estados de flujos de efectivo**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 2,523,807	\$ 2,006,379
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1,902,116)	(2,035,091)
Impuesto a la renta	(4,946)	-
Intereses pagados	(14,815)	-
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>589,706</b>	<b>(28,712)</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Adiciones de activos fijos	(39,319)	(58,876)
Adiciones en propiedades arrendadas	(10,974)	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(50,293)</b>	<b>(58,876)</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Sobregiros bancarios	13,457	22,320
Obligaciones bancarias	15,000	(8,857)
Dividendos pagados	(40,000)	(52,500)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento</b>	<b>(11,543)</b>	<b>(39,037)</b>
<b>Aumento (Disminución) neto de efectivo en caja y bancos</b>	<b>527,870</b>	<b>(126,625)</b>
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	67,609	194,234
<b>Efectivo en caja y bancos al fin del año</b>	<b>595,479</b>	<b>67,609</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación:</b>		
Utilidad neta	<b>64,748</b>	<b>54,161</b>
Ajustes por:		
Provisión para cuentas incobrables	4,342	-
Provisión para jubilación patronal	8,559	12,441
Depreciaciones y amortizaciones	78,852	61,921
Otros ajustes	742	8,910
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:</b>	<b>157,243</b>	<b>137,433</b>
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	345,995	(334,823)
(Aumento) disminución en inventarios	(243,957)	65,252
Disminución (aumento) en gastos pagados por anticipado	3,413	(336)
Disminución (aumento) en documentos por cobrar a largo plazo	63,403	(4,698)
(Aumento) en otros activos	-	(4,237)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	482,622	(105,369)
(Disminución) aumento ingresos diferidos	(211,992)	198,160
(Disminución) aumento en pasivos acumulados	(7,021)	19,906
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>\$ 589,706</b>	<b>\$ (28,712)</b>

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

## Uniplex S.A.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

#### 1. Operaciones

Uniplex S.A., fue constituida en Ecuador el 18 de Noviembre de 1987. Su principal actividad es la importación y comercialización de equipos y sistemas de información, representación de firmas comerciales, prestación de servicios de asesoramiento y desarrollo de sistemas de computación.

Durante el año 2004, la Compañía adquirió a Macosa S.A. (una compañía relacionada), la línea de cajeros automáticos que esta última comercializaba., Por esta operación Macosa S.A. Transfirió a Uniplex S.A., \$ 45,000 en inventarios, \$10,000 en activos fijos y \$5,000 en herramientas, los cuales fueron cancelados con las deudas que se mantenían con dicha empresa.

?  
Emp ✓

#### 2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los estados financieros adjuntos serán presentados a la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

?

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) son similares en ciertos aspectos a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y en el futuro se planean adoptar dichas normas. Sin embargo, en aquellas situaciones específicas que no estén consideradas en las NEC, se recomienda que las NIC provean los lineamientos a seguirse como principio de contabilidad en Ecuador.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

## Uniplex S.A.

### Notas a los estados financieros (continuación)

**(a) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar a clientes, tienen vencimientos entre 30 y 180 días plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, menos una provisión por cualquier monto no recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada aplicando el 1% al total de los créditos concedidos en el año. Las cuentas por cobrar con partes relacionadas se reconocen y registran al costo.

**(b) Inventarios**

Los inventarios de equipos y software se encuentran registrados al valor de reposición en base al último costo de compra, los cuales no exceden al valor de mercado. Las importaciones en tránsito se registran al costo de la factura más los costos de internación.

**(c) Activos fijos**

Están registrados al costo, el cual es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período.

**(d) Otros activos**

Representan los gastos de remodelación de oficinas de terceros y se registran al costo, los cuales se amortizan por el método de línea recta a una tasa del 20% anual.

**(e) Cuentas por pagar**

Los pasivos por compras y otras cuentas por pagar, tienen un plazo de vencimiento de 30 días, excepto con compañías relacionadas, que no tienen fecha específica de vencimiento, y se registran al costo.

**(f) Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

**Uniplex S.A.**

**Notas a los estados financieros** (continuación)

**(g) Provisión para jubilación patronal**

Representa el valor actual medio al 31 de diciembre de la reserva matemática determinada por un actuario independiente, para atender los haberes individuales de jubilación de los trabajadores que por veinticinco años o más, presten servicios continuos e ininterrumpidos a la Compañía, de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La base utilizada consideró una tasa de interés actuarial del 4%, el salario mínimo vital de US\$4 y las tablas de mortalidad, publicadas por el Instituto de Estadísticas y Censos INEC.

**(h) Ingresos diferidos**

Los ingresos diferidos constituyen los pagos realizados por clientes por mantenimiento y desarrollo futuro de software. Estos ingresos se registran mensualmente en los resultados del año, conforme se presta el servicio.

7  
actualiz

**(i) Reserva legal**

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

**(j) Participación trabajadores**

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como gasto del período en que se devenga.

**(k) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota (14.c), y está constituida a la tasa del 25%.

**(l) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos hasta el monto que es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

**(m) Utilidad neta por participación**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

?

**Uniplex S.A.**

**Notas a los estados financieros** (continuación)

**(n) Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

**3. Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Clientes	441,749 ✓	709,056
Anticipos a terceros	113,678	164,870
Retenciones en la fuente e IVA	28,083	37,701
Anticipos al personal	3,073	22,611
Compañías relacionadas	8,477	12,189
Garantías	<u>7,478</u>	<u>2,106</u>
	602,538	948,533
Provisión para cuentas incobrables	<u>(11,684) ✓</u>	<u>(7,342)</u>
	<u>590,854</u>	<u>941,191</u>

Los anticipos a terceros incluyen principalmente \$109,000 (\$128,956 en el 2003) entregados a Microbanx, en virtud del convenio que se mantiene con esta Compañía por el desarrollo de software financiero. Estos anticipos se liquidan a medida que se presta el servicio. ? ✓

El movimiento de la cuenta, provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003, fue como sigue:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Saldos iniciales	(7,342)	(9,344)
Provisión	(4,342)	(2,938)
Reversión de provisiones	-	4,940
Saldos finales	<u>(11,684)</u>	<u>(7,342)</u>

**Uniplex S.A.**

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**4. Inventarios**

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inventario de equipos	90,368	31,368
Inventarios en tránsito	147,607	7,368
Inventario de software	45,298	5,258
	<u>283,273</u>	<u>43,994</u>
Provisión para inventarios	<u>(2,076)</u>	<u>(2,076)</u>
	<u>281,197</u>	<u>41,918</u>

*- En el caso de la provisión ✓*

*? dtd*

El movimiento de la cuenta provisión para inventarios por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003, fue como sigue:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Saldos iniciales	(2,076)	(12,112)
Provisión del año	-	-
Reversiones	-	10,036
Saldos finales	<u>(2,076)</u>	<u>(2,076)</u>

**5. Documentos por cobrar largo plazo**

Los documentos por cobrar a largo plazo al 31 de diciembre de 2004 y 2003, estaban conformadas de la siguiente manera:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Documentos por cobrar	-	60,000
Garantías por cobrar	-	3,688
Cupos Corpei	2,423	2,138
	<u>2,423</u>	<u>65,826</u>

*CID ?*

## Uniplex S.A.

### Notas a los estados financieros (continuación)

Los documentos por cobrar a largo plazo en el 2003, representa la deuda que mantenía Macosa por obligaciones emitidas en años anteriores, la misma que está respaldada por un pagaré cuyo vencimiento es Noviembre de 2004, y genera un interés anual del 10%. Esta cuenta fue cancelada con la compra de inventarios a dicha empresa.

#### 6. Activos fijos

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, los activos fijos, estaban formados de la siguiente manera:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>	<u>% anual de depreciación</u>
Equipo de cómputo	204,147	200,952	33%
Muebles y enseres	16,104	14,954	10%
Herramientas	339	1,594	10%
	<u>220,590</u>	<u>217,500</u>	
Depreciación acumulada	<u>(119,574)</u>	<u>(95,606)</u>	
	<u>101,016</u>	<u>121,894</u>	

El movimiento de los activos fijos durante los años 2004 y 2003, fue como sigue:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Saldos iniciales	121,894	80,351
Transferencias	4,678	40,713
Adiciones	39,319	58,876
Retiros, neto	(5,688)	(8,910)
Depreciación del año	<u>(59,187)</u>	<u>(49,136)</u>
Saldos finales	<u>101,016</u>	<u>121,894</u>

#### 7. Otros activos

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, el movimiento de la cuenta, fue como sigue:

**Uniplex S.A.**

**Notas a los estados financieros (continuación)**

	<b>Remodela- ción Oficinas de terceros</b>	<b>Licencia de Software</b>	<b>Amortiza- ción acumulada</b>	<b>Total</b>
Saldos al 31 de diciembre 2002	52,020	-	(20,170)	31,850
Adiciones		4,237	(12,785)	(8,548)
Saldos al 31 de diciembre 2003	52,020	4,237	(32,955)	23,302
Adiciones	10,974	-	(19,665)	(8,691)
Saldos al 31 de diciembre 2004	62,994	4,237	(52,620)	14,611

**8. Obligaciones bancarias**

Las obligaciones bancarias al 31 de diciembre de 2004 y 2003 representa la obligación que se mantiene con el Banco Bolivariano por \$ 45,000 y \$30,000 con vencimientos a 90 días plazo y una tasa de interés anual del 12,5% y 19% respectivamente.

**9. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, las cuentas por pagar estaban formadas de la siguiente manera:

	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Proveedores	192,444 ✓	268,228
Anticipo de clientes	743,645	78,108
Otras cuentas por pagar	69,083	97,814
Impuestos por pagar	48,664	74,140
Documentos por pagar	-	12,000
Dividendos por pagar	-	12,500
Aportes al IESS	9,101	7,869
Compañías relacionadas	100,259	129,915
	<u>1,163,196</u>	<u>680,574</u>

Las compañías relacionadas incluyen principalmente \$84,600 (\$128,400 en el 2003) recibidos de la Cooperativa 23 de Julio Cia. Ltda., para el desarrollo de software, valor que se va descontando a medida que se proporciona el servicio.

## Uniplex S.A.

### Notas a los estados financieros (continuación)

Los anticipos de clientes incluyen principalmente \$528,750 correspondientes al anticipo realizado por el Banco Bolivariano, realizado para la compra de cajeros automáticos.

Los documentos por pagar al 31 de diciembre de 2003, representa un préstamo recibido en Octubre de 2003, el cual genera un rendimiento del 17% anual y su vencimiento es a 60 días.

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por accionistas comunes, consisten principalmente de lo siguiente:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Macosa:		
Ingresos por servicios	46,039	6,370
Gastos de Administrativos	86,366	81,814

Las transacciones con compañías relacionadas durante el año 2004 y 2003, se han efectuado en condiciones similares a las realizadas con terceros.

#### 10. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, los pasivos acumulados, estaban formados de la siguiente manera:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Beneficios sociales	29,252	39,101
15% participación de trabajadores	15,659	12,831
	<u>44,911</u>	<u>51,932</u>

#### 11. Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, los ingresos diferidos estaban conformados de la siguiente manera:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ingresos por venta de equipos	-	16,989
Ingresos por mantenimiento	-	358,308
Costos de mantenimiento	-	(163,305)
	<u>-</u>	<u>211,992</u>

**Uniplex S.A.**

**Notas a los estados financieros** (continuación)

La Compañía durante el año 2003, cambió el método de reconocimiento de ingresos y costos de mantenimiento, para registrarlos en el estado de resultados conforme lo indican los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, es decir cuando los servicios son prestados y recibidos, este cambio contable se realizó por cuanto en el año 2003, los servicios de mantenimiento pasan a ser la línea más importante del negocio de la Compañía.

**12. Provisión para Jubilación patronal**

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, el movimiento de la provisión para jubilación patronal, fue como sigue:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Saldo inicial	33,513	21,072
Provisión	<u>8,559</u>	<u>12,441</u>
Saldo final	<u>42,072</u>	<u>33,513</u>

**13. Capital pagado**

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, el capital social estaba conformado por 16,000 acciones de US\$10 cada una. En Agosto de 2003, la Compañía incrementó el capital social en \$10,000, mediante la capitalización de las utilidades retenidas.

**14. Impuesto a la renta**

**(a) Revisión tributaria**

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 1999 a 2003.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

## Uniplex S.A.

### Notas a los estados financieros (continuación)

#### (b) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

#### (c) Conciliación Tributaria

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía al 31 de diciembre de 2004 y 2003, fueron las siguientes:

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	104,396	85,542
Participación a trabajadores	(15,659)	(12,831)
Gastos no deducibles	<u>7,220</u>	<u>1,490</u>
Utilidad gravable	95,957	74,201
Provisión para Impuesto a la renta 25% (15% por reinversión de utilidades en 2002.	23,989	18,550
Menos- Retenciones y anticipos	<u>(52,072)</u>	<u>(55,760)</u>
Impuesto a la renta por pagar (a favor)	<u>(28,083)</u>	<u>(37,210)</u>

#### (d) Reformas al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Mediante Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004, se expidió la reforma al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto de la aplicación de precios de transferencias de bienes y servicios entre partes relacionadas dentro y fuera del país. Estas reformas se aplicarán a partir del ejercicio fiscal 2005. Los principales aspectos tratados en este reglamento son los siguientes:

- Se describe la definición de partes relacionadas.
- Se establece el principio de plena competencia, los criterios de comparabilidad y los métodos para aplicar el principio de plena competencia.

**Uniplex S.A.**

**Notas a los estados financieros** (continuación)

- Los sujetos pasivos del impuesto a la renta que realicen operaciones con partes relacionadas, en adición a la declaración de impuesta a la renta de cada año, deberán presentar ante el Servicio de Rentas Internas un anexo que incluya los Precios de Transferencia, dentro de los cinco días posteriores a la presentación de la declaración, y; un informe Integral de Precios de Transferencia; en un plazo no mayor de seis meses a la presentación de la declaración del impuesto a la renta.