

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. INFORMACIÓN GENERAL**1.1 Constitución y objeto social**

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C. - (La Compañía) es una sucursal en el Ecuador, domiciliada en el Distrito Metropolitano Quito, de la Compañía Extranjera de nacionalidad peruana Electrodata S.A.C., sociedad limitada de acuerdo a los estatutos otorgados en el exterior y protocolizados ante notario de Lima el 18 de diciembre de 2009 Registro 213-2009, teniendo por objeto social: La compra, venta, permuta, arriendo, manejo, comercio, importación, exportación, tenencia de inversión de toda clase de bienes muebles o inmuebles, mercancías, materias de consumo, efectos, productos y otros bienes..., su actividad principal es la comercialización de equipos informáticos, incluso partes y piezas, concesión de licencias para el derecho de uso de programas de computación.

1.2 Situación económica del país:

A partir del año 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional.

El petróleo constituye la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado lo que ha generado importantes reajustes a dicho presupuesto en el año 2015, y a una disminución del mismo para el año 2016. Adicionalmente, la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: priorización de las inversiones, incrementar la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas. Así también, ha mantenido el esquema de restricción de importaciones a través de salvaguardias y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada, sin embargo no se prevé situaciones que pudieran afectar las operaciones de la Compañía.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de fecha 15 de noviembre del 2016 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años en que se presentan los estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.1.1 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS. - Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisadas en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Criterios empleados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros; ver numeral 2.5.2
- b) Valoración y vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos; ver numerales 2.8
- c) Evaluación de pérdidas por deterioro de determinados activos financieros y no financieros; ver numerales 2.5.2
- d) Cálculo y estimación de provisiones para beneficios a los empleados; ver literal 2.11
- e) Criterios empleados para el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido; ver numeral 2.10.
- f) Reconocimiento de ingresos y gastos; ver numerales 2.13 y 2.14

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Nuevas normas e interpretaciones emitidas

A continuación indicamos las nuevas normas e interpretaciones aplicables a la compañía, emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Impuesto a las ganancias (diferidos)	Contabilización de activos por impuesto diferidos procedentes de "pérdidas no realizadas" y estimación de ganancias fiscales futuras para la compensación de diferencias temporarias deducibles	1 de enero del 2017
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	El IASB y el FASB emitieron el 28 de mayo del 2014, una nueva norma contable común, sobre el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos establecidos con clientes. Reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, así como a las interpretaciones relacionadas con ellas.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	El 24 de julio del 2014, el IASB concluyó su proyecto de mejora sobre la contabilización de los instrumentos financieros con la publicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros (2014).	1 de enero del 2018, fecha en que ya no se utilizará la NIC 39

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero de 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, los mencionados valores son de libre disponibilidad.

2.5 Activos y pasivos financieros**2.5.1 Clasificación**

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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 financieros 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 financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”, “préstamos y cuentas por cobrar”, y mantuvo únicamente pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representado en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluye en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las Obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por las de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como el valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se distribuye a continuación:

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**Medición posterior****(a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(a.1) Cuentas por cobrar comerciales:-Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal pues no generan intereses y son exigibles a plazos mayores de un año, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(a.2) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados, que se liquidan el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(b) Proveedores

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

2.5.3 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando se 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.

2.6 Impuesto por recuperar

Corresponde principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo mayor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuados por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES****2.7 Anticipos a proveedores**

Corresponden principalmente al efectivo entregado a proveedores, para la realización de compras de equipos y accesorios así como anticipos entregados para prestación de servicios de equipos electrónicos recibidos de terceros, así como otros tipos de anticipos varios.

- 2.8 Propiedades, maquinarias y equipos.**- NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3 Terrenos, edificios, maquinarias y equipos están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones las realizamos con suficiente regularidad (última efectuada a diciembre del 2009), de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los reavalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce en utilidad o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas (%)</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación – programas	33,33

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**2.9 Retiro o venta de propiedades y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

Los costos directos iniciales incurridos en la negociación y cierre de un contrato de arrendamiento operativo son añadidos al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos durante la vigencia del contrato sobre la base del reconocimiento del ingreso por alquileres. Los alquileres contingentes son reconocidos como ingreso en el período en el cual se ganan.

2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año, cuando aplica comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, 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.

2.10.1 Impuesto 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. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2013 la tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

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.

2.10.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos-activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se pueden usar las diferencias temporales.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES: Continuación**

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.11 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo:

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

(a) **La participación de los trabajadores en las utilidades.**- Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

2.12 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma viable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos corresponden al valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los equipos y accesorios en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos y servicios al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES: Continuación**

La experiencia acumulada de la Compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.14 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de estados financieros".

2.15 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2015 están compuestos como sigue:

	(US dólares)
Banco del Pacifico	<u>7.324</u>
Total	<u>7.324</u>

4. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestas como sigue:

	(US dólares)
Clientes:	
• Inalecsa	735
• Arca	<u>122.196</u>
PASAN:	122.931

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****4. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Cientes:	(US dólares)
VIENEN:	122.931
Sub-total Clientes	122.931
Anticipo a proveedores	64.187
Accionistas	18.620
Total	<u>205.738</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 de 2015 corresponde principalmente a saldos pendientes de cobro por facturación de ventas a crédito que se originan desde noviembre y diciembre, cuyos vencimientos serán en los primeros meses del siguiente año.

Anticipos a proveedores de bienes y servicios.- Corresponde a valores entregados por anticipado para compras de bienes y servicios a sus distintos proveedores, así como otros proveedores de bienes y servicios.

Accionistas.- Corresponde a valores a favor de la Compañía entregados en años anteriores a los accionistas y que al cierre del ejercicio están pendientes de cobro.

5. IMPUESTOS**5.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes**

	(US dólares)
<u>Activo por impuesto corriente:</u>	
Saldo Crédito tributario de retenciones en la fuente (neto de impuesto a la renta mínimo año 2015 y retenciones en la fuente de años anteriores al 2015)	<u>9.427</u>
Total	<u>9.427</u>
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u>	
Iva y Retenciones en la fuente por pagar	<u>4.409</u>
Total	<u>4.409</u>

Los pasivos por retenciones de IVA y en la fuente al SRI originados en años anteriores a la fecha de este informe se han cancelado parcialmente.

Impuesto a la renta corriente - Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta reconocido en resultados, es como sigue:

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****5. IMPUESTOS: Continuación**

		(US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	2.859
(-) Provisión para participación a trabajadores (15%)	(B)	(429)
Subtotal		2.430
Base imponible para impuesto a la renta		2.430
Tasa de impuesto a la renta		22%
Impuesto a la renta causado (1)		535
Anticipo de impuesto calculado(declaración de impuesto a la renta año anterior casillero 879) (2)		2.892
Anticipo del impuesto calculado mayor impuesto a la renta causado del año	(C)	(2.892)
Pérdida neta del ejercicio (A - B - C)		(462)

- (a) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%.
- (b) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Estos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Estos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2015, la Compañía tiene como anticipo determinado para el año 2015 por US\$ 2.892; sin embargo, el impuesto a la renta causado del ejercicio corriente fue de US\$ 535, por tanto el mayor entre los dos el anticipo a la renta determinado el año anterior de US \$ 2.892 se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde el año 2012 al 2015.

Movimiento del saldo de crédito tributario a favor de la compañía: Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta del año 2015 fueron como sigue:

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****5. IMPUESTOS: Continuación**

	(US dólares)
Saldos al inicio del año	0
Provisión para impuesto a la renta causado	2.892
<u>Pagos efectuados:</u>	
Retenciones en la fuente del año	(2.964)
Retenciones en la fuente de años anteriores	<u>(9.355)</u>
Crédito tributario al final del año	<u>9.427</u>

5.2 Aspectos Tributarios

En diciembre 21 de 2015, se emitió la circular No. NAC-DGECCGC15-00000012 la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Impuestos diferidos**Deducibilidad de Gastos**

- Al ser el Impuesto a la Renta un tributo de naturaleza anual, los costos y gastos incurridos con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con dicho impuesto (y no exento) deben ser considerados por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal.
- Para la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, no se considerará la figura de "reverso de gastos no deducibles". Es decir, que aquellos gastos que fueron considerados como no deducibles, para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, debido a que no existen disposiciones en la normativa tributaria vigente que prevea la aplicación de la figura de reverso de gastos no deducibles.
- **Reconocimiento tributario de impuestos diferidos**
 - Se reconoce la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 1 de Enero del 2015, a excepción de los efectos provenientes de las pérdidas y los créditos tributarios conforme la normativa tributaria vigente.
 - Los pasivos por impuestos diferidos contabilizados en cumplimiento con la normativa tributaria y a la técnica contable se mantendrán vigentes para su respectiva liquidación.
 - Utilización de la tarifa del Impuesto a la Renta que corresponda conforme a la normativa tributaria y a la técnica contable.
 - Para que los activos y pasivos por impuestos diferidos puedan ser recuperados o pagados posteriormente a través de la conciliación tributaria, deberán ser reconocidos contablemente en el estado de situación financiera, en una cuantía correcta y en el momento adecuado, respetando la norma tributaria vigente y las normas contables.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****5. IMPUESTOS: Continuación****5.3 Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:**

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C. del ejercicio fiscal 2015 será presentado directamente por la Compañía conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes y cuya obligación venció el 30 de septiembre de 2016. Con la elaboración de los Anexos, otras obligaciones tributarias, podrían modificarse como resultado de las conciliaciones al realizar entre registros contables y declaraciones tributarias mensual y anual. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha, ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C. mantiene en proceso la preparación de dicha información para el año fiscal corriente.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2015 el saldo de esta cuenta se presenta como sigue:

	(US dólares)
Maquinaria y Equipo	12.426
Muebles y Enseres	<u>2.276</u>
Sub-total	14.702
(-) Depreciación Acumulada	(8.223)
(-) Deterioro Acumulado	<u>(732)</u>
Sub-total Depreciación y Deterioro	<u>(8.955)</u>
Total	<u>5.747</u>

En el año 2015 no existió adición por compras de estos activos fijos, y solo se registró en resultados gasto por depreciación por US \$ 1.470 al 31 de diciembre del 2015.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015 están constituidas como sigue:

	(US dólares)
Proveedores de bienes y servicios, otros	107.562
Nomina por pagar	3.292
IESS	<u>1.700</u>
Total	<u>112.554</u>

Proveedores de bienes y servicios: Al 31 del 2015 representa principalmente facturación pendiente de pago a proveedores de bienes y servicios cuyos valores se cancelaran en enero y febrero del 2016, los principales son los siguientes: Hotel Baltra US \$ 76, Wetscon US \$ 16.067, Licencias On line US \$ 89.147, Nexsys US \$ 623 y Soria Mosquera US \$ 925.

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

	(US dólares)
Participación a trabajadores del año	<u>429</u>
Total	<u>429</u>

Participación a Trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

La provisión para jubilación patronal, fueron registradas en años anteriores en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado. La compañía no ha efectuado estudio de jubilación patronal y desahucio el año 2015, el saldo acumulado a esta fecha fue como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u> (US dólares)
Saldos iniciales	418
Provisión	0
Pagos	<u>0</u>
Saldos finales	<u>418</u>

10. PATRIMONIO**10.1 Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía es US \$ 122.742.

22

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****10. PATRIMONIO: Continuación****10.2 Aportes para futuras capitalizaciones –**

Corresponde a los aportes efectuados por los socios para futuras capitalizaciones, los mismos que mediante Junta General de abril 07 de 2015 celebrado en el local Social de la empresa ELECTRODATA S.A.C, ubicada en la ciudad de Lima – Perú, deciden aumentar el capital de la sucursal en la República del Ecuador en USD \$ 50.000 en efectivo como Aporte para Futuras Capitalizaciones.

10.3 Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas. Mediante Junta General de febrero 27 de 2015 celebrado en el local Social de la empresa ELECTRODATA S.A.C, ubicada en la ciudad de Lima – Perú, se reúnen los Accionistas y deciden absorber Pérdidas de la Compañía ELECTRODATA S.A.C de la República del Ecuador aplicando las mismas al ejercicio económico del año 2014 con las Cuentas Por Pagar Relacionadas en la suma de USD \$ 72.536,85.

11. VENTAS

Al 31 de diciembre de 2015 están constituidos:

(US dólares)

Venta de Licencias, mantenimiento y otros	241.726
Venta de Equipos y software	<u>34.901</u>
	<u>276.627</u>

12. LEGISLACION SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas transacciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US \$ 15.000.000 (Anexo o informe de US \$ 3.000.000 solo presentar Anexo).

Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2016 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos. Sin embargo de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando: i) tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; ii) no realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, iii) no mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

ELECTRODATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA ELECTRODATA S.A.C.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

12. LEGISLACIÓN SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: Continuación

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre de 2015, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2015.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Noviembre 15 de 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financiero adjuntos.



Ing. Jorge Cañizares Cedeño
Apoderado



Ec. Katherine Chávez Morán
Contadora

Ver notas a los estados financieros
