COPOWER-EC S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

COPOWER-EC S.A.. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada por el notario Trigésimo del Distrito Metropolitano de Quito, el 31 de marzo de 2016, inscrita en el registro mercantil con fecha 05 de abril del 2016

El capital suscrito y pagado fue de US$ 1000 que representan 1000 acciones de US$1 dólar

Su objeto social consiste en la realización de actividades de operación de instalaciones de generación de energía eléctrica, por diversos medios, térmica, nuclear, hidroeléctrica, solear, mareal y de otros tipos incluso energía renovables.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

2.1 ***Bases de preparación*** - Los estados financieros de COPOWER S.A.. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES desde el inicio de sus operaciones, por tanto no existió cambio en sus bases de elaboración así como en sus políticas contables.

2.2 ***Efectivo y bancos*** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, caja y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.3 ***Propiedades y Equipo***

2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.3.2 ***Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

Ítem	Vida útil (en años)
Equipo	10

2.4 ***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*** **-** Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.5 ***Costos y Gastos*** **-** Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.6 ***Impuesto a las ganancias*** **-** El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

2.7 ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*** **-** La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.8 ***Acreedores comerciales*** **-** Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.9 ***Préstamos*** **-** Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

2.10 ***Compensación de saldos y transacciones*** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3 EFECTIVO Y BANCOS

Durante los años 2017 y 2016, la existencia de dinero en efectivo y bancos se registró por US$ 15569 y US$ 17371 respectivamente.

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 incluyen cuentas por cobrar comerciales.

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	4.287	17.606
Total	4.287	17.606

5 PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Costo	1.111	1.111
Depreciación acumulada y deterioro	(111)	(59)
Total	1.000	1.052

6 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Otras cuentas por pagar	21.115	-
Proveedores		20.889
Socios	-	13.260
Total	21.115	34.149

7 IMPUESTOS

Conciliación Tributaria.- contable del impuesto a la renta.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Perdida según estados financieros	(2410)	(2.312)
Más Gastos no deducibles	-	8,004
Igual Pérdida Gravable	-	(5.692)
Impuesto a la renta cargado a resultados	-	1.252

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias por lo que todas son susceptibles a revisión.

Movimiento de la provisión para impuesto a la renta.- *Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:*

	Diciembre 31, 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
(-) Impuesto causado del año	-	(1.252)
(=) Impuesto a la renta mayor al anticipo	-	1.252
(=) Impuesto a la renta por pagar	-	1.252

Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o

similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US$1,000 (anteriormente US$5,000).

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado consiste de $ 1.000 de participaciones de US$1 valor nominal unitario.

REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA

No. de Expediente: 707685

No. de RUC de la Compañía: 1792674271001

Nombre de la Compañía: COPOWER-EC S.A.

Situación Legal: ACTIVA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1715242135	CADENA ROMAN CARLOS MANUEL	ECUADOR	NACIONAL	$ 170.0000	N
2	1706877436	MALDONADO SANCHEZ LUIS MIGUEL	ECUADOR	NACIONAL	$ 830.0000	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)$: 1.000,0000

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos correspondientes a los años 2017 y 2016 fueron por US$0.00 y US$ 139,504 respectivamente.

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos al año 2017 y 2016, fueron por US$ 2.410 y US$ 141.816 respectivamente.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 28 de marzo de 2018.

LUIS MIGUEL MALDONADO SÁNCHEZ
ACCIONISTA SECRETARIO

CARLOS MANUEL CADENA ROMÁN
ACCIONISTA PRESIDENTE AD-HOC