

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares americanos)**

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL INGELCOM Cía. Ltda., se constituyó en la ciudad de Quito, mediante escritura pública otorgada por el Notario Trigésimo Primero del Cantón, Dra. Mariela Pozo Acosta, el 26 de julio de 2002.

El Objeto social de la compañía es el siguiente:

- Diseño, asesoría e implementación de proyectos de automatización.
- Instalación y mantenimiento en el campo de ingeniería eléctrica, electrónica y telecomunicaciones.
- Diseño, instalación y mantenimiento en el campo de ingeniería de control.
- Diseño, construcción, instalación y mantenimiento de tableros eléctricos.
- Importar, exportar, comprar, vender y arrendar civilmente, equipos, partes y piezas para el comercio, la industria y para la prestación de servicios tales como: Transformadores, variadores de velocidad, PLC'S, controles de temperatura y sensores.
- Venta de material eléctrico industrial, instrumentación y equipos industriales.

Para el cumplimiento de su objetivo, la Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que estén relacionados con su objeto social.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF / PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 de Niif para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014.

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL INGELCOM Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF / PYMES).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.4. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Activos financieros

Incluye inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días; cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

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

Las cuentas comerciales 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 no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

El inventario de repuestos se encuentra valorado al costo promedio de compra.

2.7. Propiedad y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

Depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

2.7.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo 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 equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos	Porcentaje de depreciación
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33.33%
Equipos de oficina	10%
Edificios	5%

2.7.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios a Empleados

2.11.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.11.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

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.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas, que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.14. Reservas de capital

Este rubro incluye los ajustes por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

La Reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Socios. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los socios al liquidarse la Compañía.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF - PYMES)

La aplicación de las Niif's - PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2014:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Caja	3,160	3,171
Banco Pichincha	342	0
Banco Pacifico	3,058	16,138
Banco Bolivariano 1	5,968	85,421
Banco Bolivariano 2	319	319
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>12,847</u>	<u>105,049</u>

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Clientes	470,863	409,236
Cuentas por cobrar empleados	1,767	5,332
Otras cuentas por cobrar	6,886	7,475
	<u>479,517</u>	<u>422,043</u>
Provisión Acumulada Cuentas Incobrables	(11,312)	(15,648)
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	<u>468,205</u>	<u>406,395</u>

La provisión para cuentas incobrables cubre los riesgos de incobrabilidad de clientes.

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Cuentas por Cobrar Ingelpower	4,008	0
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	<u>4,008</u>	<u>0</u>

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 8.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Inventarios	527,097	513,545
Total inventarios	<u>527,097</u>	<u>513,545</u>

La Compañía mantiene en bodega de inventarios aproximadamente 1.700 ítems, que los controla bajo el método de costo promedio. El inventario está conformado por material eléctrico y material electrónico de fabricación nacional y extranjera.

NOTA 9.- IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
IVA Pagado 12%	24,480	0
Retenciones del IVA 30%	171	0
Retenciones del IVA 70%	285	0
Retención en la fuente 1%	33,580	33,155
Retención en la fuente 2%	1,457	192
Crédito tributario Impto. Renta	24,008	21,356
Total Activos por impuestos corrientes	<u>83,981</u>	<u>54,703</u>

Los impuestos se liquidan mensualmente con las respectivas declaraciones. El Crédito Tributario de impuesto a la renta se liquidará con la declaración y pago del impuesto a la renta de la Compañía.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 10.- ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Dic. 2014</u>
Terrenos	198.058	0	0	198.058
Edificios	555.443	0	0	555.443
Muebles y enseres	36.173	665	0	36.839
Equipo de cómputo	19.313	1.632	0	20.945
Vehículos	18.969	0	0	18.969
Total	<u>827.956</u>	<u>2.297</u>	<u>0</u>	<u>830.253</u>
Edificios	177.115	22.561	0	199.675
Muebles y enseres	13.296	2.320	0	15.616
Equipo de cómputo	9.263	757	0	10.020
Vehículos	8.896	2.015	0	10.911
	<u>208.570</u>	<u>27.652</u>	<u>0</u>	<u>236.222</u>
Total Propiedad, planta y equipo	<u>619.386</u>			<u>594.031</u>

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Proveedores nacionales	532,865	385,919
Proveedores del exterior	9,175	22,507
Otras cuentas por pagar	30	17,163
Total Cuentas y documentos por pagar no relacionados	<u>542,070</u>	<u>425,589</u>

Las cuentas con proveedores se cancelan oportunamente con soporte de facturas, en las fechas correspondientes.

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Cuentas por pagar Víctor Hugo Jácome	13.000	0
Total Cuentas y documentos por pagar a socios	<u>13.000</u>	<u>0</u>

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Sobregiros bancarios	59.701	86.762
Banco Bolivariano	0	8.333
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	<u>59.701</u>	<u>95.095</u>

Las Obligaciones con Instituciones Financieras corresponden a sobregiros contables, que se regularizan los primeros días del siguiente mes.

NOTA 14.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Con la Administración Tributaria	32.394	52.918
Con el IESS	9.167	9.278
Obligaciones patronales	11.854	18.895
Participación utilidades trabajadores	20.543	27.354
Sueldos por pagar	1.146	18.385
Total otras obligaciones corrientes	<u>75.103</u>	<u>126.830</u>

Corresponden a obligaciones con la Administración Tributaria, con el Instituto de Seguridad Social y con el personal, que se cancelan oportunamente

NOTA 15.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 ascienden a US \$ 203.652 y corresponden a valores entregados por los clientes como anticipos la adquisición de bienes y servicios. Se cancelan con las respectivas facturas de venta.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 16.- DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013, el detalle es como sigue:

	<u>DIC. 2014</u>	<u>DIC. 2013</u>
Dividendos por pagar Víctor Jácome	35.059	19.007
Dividendos por pagar Felipe Zambrano	32.768	0
Total Dividendos por pagar	<u>67.827</u>	<u>19.007</u>

Corresponden a valores que serán cancelados a los socios en concepto de dividendos con cargo a las utilidades de la Compañía, previas las retenciones de impuesto a la renta.

NOTA 17.- PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo es US \$ 82.392 y corresponde al reconocimiento de Pasivo por Impuesto Diferido basado en los siguientes criterios legales y contables:

- Según el artículo 8.2 de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y artículo 8.8 de su Reglamento, el gastos por depreciación por revalorización de activos será considerado como gasto no deducible.
- En el artículo 9 de la mencionada ley y artículo 10 de su reglamento se introduce por primera vez en la legislación tributaria del Ecuador la figura contable del Impuesto a la Renta Diferido (previamente ya contemplado en la Niif - Nic 12).
- El pasivo por impuesto diferido permite que el saldo de la revaluación registrado en el patrimonio represente razonablemente el valor a favor de los socios.

NOTA 18 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014, el Patrimonio de los socios ascendió a US \$ 622.558 y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 25.800 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 25.800 participaciones de US \$ 1.00 cada una.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que para las compañías limitadas, por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 la Reserva es de US \$ 19.685.

**NOTA 18 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
(Continuación)**

Resultados Adopción Niif- El resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las Niifs en el año 2012, asciende a US \$ (15.320.) En esta cuenta se han efectuado algunos registros principalmente por reclasificación de cuentas a la cuenta Otros resultados integrales.

Otros resultados integrales.- Registra los reavalúos de activos efectuados por la Compañía por aplicación de Niifs. Pueden utilizarse para absorber pérdidas de ejercicios anteriores. Al 31 de diciembre de 2014 el saldo es de US \$ 306.167.

Resultados Acumulados - Ascienden a US \$ 169.807, producto de resultados de años anteriores que no se han repartido entre los socios.

Resultados del Ejercicio - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2014. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2014 ascienden a US \$ 116.419 neto de la participación de trabajadores.

NOTA 19.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

A continuación se presenta la Conciliación Tributaria del año 2014

ESPACIO EN BLANCO

**NOTA 19.- IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA INGELCOM CIA. LTDA. 2014

Utilidad del ejercicio	136.956
(menos) Participación trabajadores	(20.543)
	<u>116.412</u>
más, Gastos no deducibles	94.520
Base imponible	<u>210.932</u>
Impuesto a la renta causado	46.405
(menos) Retenciones en la fuente	(35.038)
(menos) Crédito tributario años anteriores	(16.151)
A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	<u>(4.784)</u>

NOTA 20.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 21.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 que forman parte de este informe, han sido presentados por la Gerencia y aprobados por los Socios y Junta Directiva

NOTA 22 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 7 de abril de 2015, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.