

**ELIOP S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en el Ecuador como una sucursal de compañía extranjera el 7 de mayo de 2003, mediante escritura pública de protocolización de documentos y más diligencias relativas a la creación y apertura de sucursal de la compañía ELIOP S.A. realizada en la Notaría Undécima de Quito del Dr. Rubén Darío Espinosa, bajo la denominación de "ELIOP S.A.", inscrita en el registro mercantil el 5 de junio de 2003 bajo el número 1704, tomo 134.

El objetivo social principal de la compañía es el diseño, desarrollo, fabricación, comercialización, representación, instalación y mantenimiento de sistemas, equipos y subconjuntos electrónicos, así como la realización de proyectos de ingeniería en sus vertientes de servicio u obra, que permitan la integración de productos propios o de terceros, llevando a cabo en ellos las labores de estudio, organización, gestión, ejecución, instalación y explotación de los mismos, todo ello, incluso mediante, las operaciones de explotación e importación que fueran necesarias.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los cuatro últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2013	2,70%
2012	4,33%
2011	5,40%

**NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

**1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

## **2. Resumen de principales Políticas Contables**

### **a) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. **ELIOP S.A.**, es una sociedad que ha iniciado el proceso de liquidación de la Compañía por lo que no puede ser considerado como un negocio en marcha.

### **b) Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

### **c) Propiedad, planta y equipo**

Se muestran al costo de adquisición, los cuales aún no se han depreciado por ser adquiridos a fines de año.

La depreciación de bienes de uso se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas del 10% anual para muebles y enseres; 33% anual para equipos de computación y software y 20% para vehículos que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los bienes de uso durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

#### **d) Cuentas y documentos por pagar**

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

Registra principalmente las cuentas por pagar a proveedores nacionales por el pago de servicios profesionales

#### **e) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

##### **Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta

que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

### **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2013 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta 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.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a al renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

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 al 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.

Al 31 de diciembre del 2013, la compañía pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente al cálculo de anticipo mínimo.

## **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. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes 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.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

## **Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado ( por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

### **f) 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 que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **g) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

**Provisión:** La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

### NOTA 3. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de los impuestos anticipados:

	2.013	2.012
Iva en compras	0	120
Anticipo de impuesto a la renta (vease nota 9)	0	2.001
Retenciones en la fuente (vease nota 9)	0	10.955
Crédito Tributario IVA	0	65.611
Retenciones en la fuente años anteriores	0	4.471
Total	<u>0</u>	<u>83.158</u>

Durante el presente ejercicio la Compañía castigo USD 30.114 de saldos de crédito que ya no serán recuperados en razón de que la Compañía ha iniciado el proceso de liquidación.

### NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el movimiento durante el año 2013 y 2012 en dólares de propiedad, planta y equipo:

	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Ventas	Saldo 31/12/2013
<b>COSTO</b>				
Vehículos (1)	11.495	0	11.495	0
Depreciación Acumulada	(6.950)	0	(6.950)	0
Total	<u>4.545</u>	<u>0</u>	<u>4.545</u>	<u>0</u>

- 1) Durante el año 2013 la compañía procedió a la venta del vehículo por un valor de USD 1.607, reconociendo una pérdida por venta de activos en resultados por un valor de USD 3.050.

	Saldo 31/12/2011	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2012
<b>COSTO</b>				
Equipos de Computación	624	0	624	0
Vehículos	24.966	0	13.471	11.495
	<u>25.590</u>	<u>0</u>	<u>14.095</u>	<u>11.495</u>
Depreciación Acumulada	(8.451)	(1.280)	(2.781)-	(6.950)
Total	<u>17.139</u>	<u>(1.280)</u>	<u>11.314</u>	<u>4.545</u>

#### **NOTA 5.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La siguiente es la composición de Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	2013	2012
Ret. Rte. Impuesto a la Renta	53	59
Ret. Rte. IVA por pagar	64	60
Impuesto a la Renta por pagar	4.085	2.001
Total	<u>4.202</u>	<u>2.120</u>

#### **NOTA 6. – PRÉSTAMOS INTERCOMPAÑÍAS LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 este rubro está compuesto de la siguiente manera:

	2013	2012
ELIOP Matriz-Préstamos	308.977	453.669
ELIOP Matriz-Importaciones	10.007	196.125
ELIOP Matriz-Interés Implícito	0	(118.930)
Total	<u>318.984</u>	<u>530.864</u>

Corresponde principalmente a saldos pendiente de pago, los cuales fueron originados en transferencias de recursos para capital de trabajo para la compra de inventarios y por pagos a proveedores en el exterior. Durante el año 2013 la compañía procedió a dar de baja el interés implícito con cargo a las cuentas pendientes de pago a ELIOP matriz-préstamos por USD 118.930. Sin embargo no se calcularon intereses para los saldos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2013.

#### NOTA 7. – PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

A continuación se presentan los saldos al 31 de diciembre de 2013 y 2012:

	2.013	2.012
Pasivo por impuesto diferido (1)	0	27.608
	<u>0</u>	<u>27.608</u>

- 1) Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 23%, tarifa que está vigente para el año 2012; sin embargo, los valores calculados deberán ser actualizados por lo menos al final de cada ejercicio fiscal en función de la probabilidad de recuperación de los activos por impuestos diferidos, y de liquidación de los pasivos por impuestos diferidos. Al 31 de diciembre de 2013 la compañía procede a cargar USD 27.249 como otros ingresos del ejercicio.

#### NOTA 8- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2013 y 2012, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.



## NOTA 9: PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es conformado de la siguiente manera:

	2.013	2.012
Capital Social	2.100	2.100
Reserva Legal	12.664	12.664
Resultados Acumulados	(426.953)	(383.819)
Superávit por revalúo	0	1.136
Resultados Acumulados NIIF	122.659	122.659
Total	<u>(289.530)</u>	<u>(245.260)</u>

### Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD 12.664 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

## NOTA 10: OTROS INGRESOS

Los otros ingresos generados durante el año 2013 y 2012 fueron los siguientes:

	2.013	2.012
Ingresos por ventas de activos básicos	0	998
Devengamiento de impuestos	0	60.256
Otros ingresos (1)	29.320	13.417
Total	<u>29.320</u>	<u>74.696</u>

1) Al 31 de diciembre de 2013 corresponde principalmente al reconocimiento en resultados del impuesto por pasivo diferido de USD 27.249.

## NOTA 11: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos generados durante el año 2013 y 2012 fueron los siguientes:

	2.013	2.012
Costo de ventas	0	671.441
Gastos Administrativos	<u>35.205</u>	<u>105.243</u>
	<u>35.205</u>	<u>776.684</u>
Pérdida en venta de propiedad planta y equipo	3.050	0
Baja de crédito tributario	<u>30.114</u>	<u>0</u>
	<u>33.164</u>	<u>0</u>

## NOTA 12. - REVISIONES TRIBUTARIAS

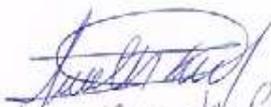
A la fecha del informe de auditoría independiente, 22 de abril de 2014, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2009 al 2013 sujetos a fiscalización.

## NOTA 13. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 22 de abril de 2014, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

## NOTA 14. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 22 de abril de 2014, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

  
Lic. Janeth Paucar  
Contadora