

# Compuclub S.A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. Operaciones

Compuclub S.A. ("la Compañía") es una empresa dedicada a actividades de venta al por mayor de computadoras y equipos periféricos. La Compañía se constituyó en enero de 2004.

La dirección registrada de la Compañía se encuentra en Cda. Ciudad Colón Torre Empresarial 4, oficina 201. El número promedio de empleados de la Compañía fue de 4 durante el año 2013 y 2012.

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

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con 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 requiere 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 para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### (a) Estimación para cuentas dudosas-

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año.

#### (b) Inventarios-



## Notas a los estados financieros (continuación)

Los inventarios están valorados al costo de acuerdo al método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS), los cuales no exceden el valor neto de realización, excepto inventarios en tránsito que se registran al costo de adquisición.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos de terminación y venta.

### (c) Mobiliario y equipo-

El mobiliario y equipo se presenta a una base que se asemeja al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación se basan en la vida probable de los bienes, como sigue:

	<b>Años</b>
Equipo de computación	3
Muebles de oficina	10
Equipo de oficina	<u>10</u>

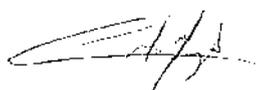
El valor del mobiliario y equipo no excede su valor recuperable al cierre del ejercicio.

### (d) 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 la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

### (e) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluyen a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de descuentos, cuando se ha entregado el bien o prestado el servicio y se ha transferido los beneficios inherentes.



## Notas a los estados financieros (continuación)

**(f) Participación a trabajadores-**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad tributable.

**(g) Impuesto a la renta-**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

**(h) 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 en Ecuador.

**(i) Utilidad neta por acción-**

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

### 3. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	237,596	97,213
Fiscales	94,578	49,617
Empleados	2,955	1,278
	<u>335,129</u>	<u>148,108</u>
Menos - Provisión cuentas incobrables	6,500	6,500
	<u>328,629</u>	<u>141,608</u>

### 4. Mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el mobiliario y equipo estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Vehículos	19,348	19,348
Inmuebles	14,260	--
Equipos de computación	10,551	8,872
Muebles y enseres	8,864	6,283
	<u>53,023</u>	<u>34,503</u>
Menos - Depreciación acumulada	22,576	15,115
	<u>30,447</u>	<u>19,388</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

El movimiento de mobiliario y equipo durante los años 2013 y 2012 fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año	19,388	24,977
<b>Más (menos):</b>		
Adiciones	18,520	1,718
Depreciación	<u>(7,460)</u>	<u>(7,307)</u>
Saldo al final del año	<u>30,447</u>	<u>19,388</u>

### 5. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fiscales	71,466	48,392
Proveedores	15,317	29,980
Relacionados	--	10,320
Préstamos bancarios	--	3,202
	<u>86,783</u>	<u>91,894</u>

### 6. Capital social

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de 1.00 cada una, totalmente pagadas.

### 7. Reserva legal

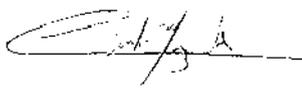
La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, *excepto en caso de liquidación de la Compañía*, pero puede utilizarse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

### 8. Dividendos pagados

No se han determinado por parte de la Junta General de Accionistas la distribución de dividendos.

### 9. Impuesto a la renta

#### (a) Situación fiscal-



## Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución en enero de 2004.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

**(b) Tasa de impuesto-**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% en el año 2013 y 23% en el año 2012 sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta tendría una reducción del 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúen el correspondiente aumento de capital, y la correspondiente reinversión en activos fijos hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

### 10. Remuneraciones

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las remuneraciones se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sueldos y salarios	69,663	36,850
Comisiones	24,486	11,761
Aporte patronal	9,639	4,773
Décimo tercer sueldo	6,758	3,305
Fondo de reserva	5,253	2,682
Décimo cuarto sueldo	1,730	1,071
Vacaciones	371	125
	<u>117,900</u>	<u>60,567</u>

### 11. Otros gastos operacionales

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los otros gastos operacionales se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Comisiones	48,324	2,373
Gastos de viaje	30,121	23,247

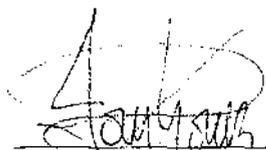
## Notas a los estados financieros (continuación)

Organización ECE	17,625	18,230
Arriendo	13,001	7,817
Suministros de oficina	8,511	4,318
Publicidad	7,155	9,171
Honorarios profesionales	5,983	3,600
Gastos de ventas	4,541	3,166
Servicios básicos	2,799	2,885
Combustible	2,085	2,148
Mantenimiento	1,264	266
Afilaciones	649	398
Tasas y permisos	104	248
Legales	10	18
Refrigerios	--	8
Seguros	43	--
Diversos	36,660	25,091
	<u>178,875</u>	<u>102,774</u>

### 12. Otros gastos no operacionales

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los otros gastos no operacionales se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gastos bancarios	5,025	3,204
Gastos ISD	3,742	4,766
Compensación salario digno	--	293
Diversos	231	--
	<u>8,998</u>	<u>8,263</u>



Jorge Gómez  
Gerente General



Linda Yong  
Contadora