

1597

Quito, 15 de enero del 2014

Señora Doctora
Gladys Yugcha de Escobar
**DIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE QUITO**
Presente.-



15 ENE 2014

.....
Sr. Jefferson Quillumba M.
C.A.U. - QUITO

De nuestra consideración:

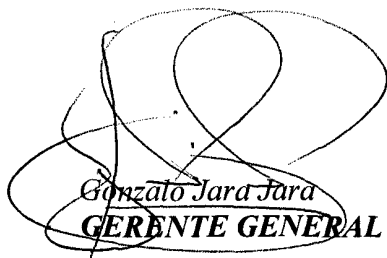
En respuesta a su oficio No. SC.SG.DRS.Q.2013.9523.37040 del 15 de noviembre de 2013, donde se me expresa textualmente: "que las Notas a los Estados Financieros no están suscritas por el contador de la compañía mencionada, por lo que es necesario supere esta observación presentando el documento original en esta Entidad."

Adjunto, se servirá encontrar el documento original de las respectivas Notas a los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2012 suscritas por el contador de la compañía, y de esta manera, regularizar el requerimiento pendiente observado por el organismo de control.

Un vez que se ha dado cumplimiento a lo solicitado, agradeceré de la manera más cordial se me proporcione COPIAS CERTIFICADAS DE LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2011 Y 2012; para lo cual autorizo al Sr. **Fausto Germán Bautista Hidalgo con C.C. No. 170885618-0** para realizar dicha gestión.

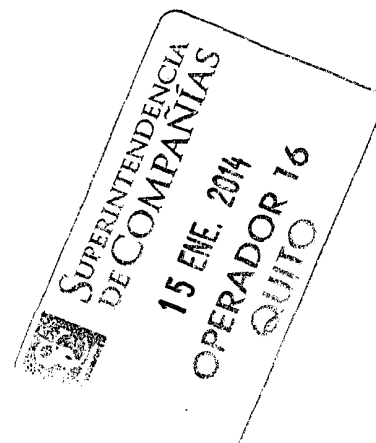
En la seguridad de haber dado cumplimiento al requerimiento solicitado por el organismo de control y en espera de su favorable respuesta, anticipo a usted mis sentimientos de consideración y estima.

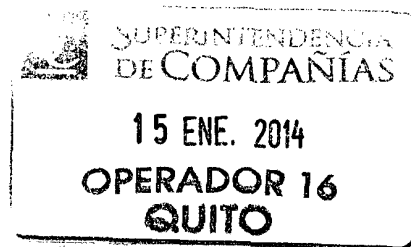
Atentamente,



Gonzalo Jara Jara
GERENTE GENERAL COMSUPPLIES S.A.

Adj.: Copia de Nombramiento
Copia del RUC
Copias de Cédula y Papeleta de Votación





COMSUPPLIES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

COMSUPPLIES S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador el 29 de enero del 2008. Su objeto social consiste en la importación y comercialización de equipos, repuestos y suministros de computación e impresión.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Adopción por primera vez de las NIIF

La Compañía ha venido preparando sus estados financieros de conformidad a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a la resolución de la Superintendencia la Compañía ha convertido sus estados financieros a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de Diciembre del 2010 y el balance de apertura al 1 de enero del 2011, fecha de transición a las NIIF, con la finalidad de cumplir con lo establecido con la NIIF1 y NIC1 que determinan que los balances deben ser presentados comparándolos por lo menos con un período anterior.

De acuerdo a lo antes mencionado, el balance al 1 de enero del 2012 que es el balance de apertura, fecha de transición a las NIIF, sobre el que se practicó todos los ajustes con efecto en el patrimonio de la compañía y los Primeros Estados Financieros con ajustes integrales al balance de situación, patrimonio, resultados y estado de flujos de efectivo son los presentados al 31 de Diciembre del 2011. Por lo tanto, los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de Diciembre del 2011 son los primeros estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que serán usados como estados financieros comparativos a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 ha ser presentados formalmente ante la Superintendencia de Compañías en el año 2013.

a. Exenciones electivas en la aplicación de NIIF-

	Norma	¿Aplicable?	Comentarios
1	Combinación de negocios	NO	No se ha realizado ni se mantienen operaciones de combinaciones de negocio.
2	Valor razonable o revalorización como coste atribuido	NO	La compañía no cuenta con terrenos y/o edificios que pudieran haber requerido optar por este método.

3	Beneficios o retribuciones a los empleados	SI	La Compañía ajustó las provisiones laborales para jubilación y por desahucio en concordancia con el informe actuarial respectivo.
4	Diferencias de conversión acumuladas	NO	La Compañía no tiene inversiones en filiales, por lo tanto existe o no existe efecto en las variaciones en tasas de cambios generadas por este concepto.
5	Instrumentos financieros compuestos.	NO	La Compañía no tiene estos instrumentos financieros
6	Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	NO	No se ha efectuado inversiones en compañías subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
7	Clasificación de instrumentos financieros previamente reconocidos	NO	La Compañía a la fecha de transición dispone de instrumentos financieros que fueron medidos de acuerdo a lo que indica la norma.
8	Pagos basados en acciones de la propia entidad	NO	La Compañía no efectúa este tipo de operaciones.
9	Contratos de seguro	NO	El objeto social de la Compañía no se relaciona con esta industria.
10	Provisión de costos de desmantelamiento, remoción o restauración como parte del costo de propiedades, planta y equipo	NO	No se ha realizado esta provisión porque no es aplicable remociones o restauraciones de acuerdo al objeto social de la compañía
11	Acuerdos de arrendamiento mercantil (determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento)	NO	A la fecha de adopción no se mantienen contratos de arrendamiento mercantil.
12	Evaluación al valor justo para activos y pasivos financieros en la fecha de registro.	NO	A la fecha de la primera adopción, la Compañía no dispone de instrumentos financieros que ameriten ser valorados a su valor razonable.
13	Negocios de recursos minerales	NO	El objeto social de la Compañía no se relaciona con esta industria.

b. Excepciones obligatorias:

Durante la ejecución del ejercicio de conversión, no se detectaron asuntos relacionados con las excepciones obligatorias determinadas en la NIIF 1.

	Norma	Aplicable	Comentarios
1	Baja de activos y pasivos financieros	No	La Compañía no ha dado de baja activos y pasivos financieros por instrumentos financieros no derivados.
2	Contabilización de contratos de cobertura (hedge)	No	La Compañía no mantiene contratos de cobertura.
3	Estimaciones	Sí	Las estimaciones a la fecha de transición son coherentes con las estimaciones hechas en la misma fecha según principios contables ecuatorianos. Excepto para el caso de la determinación de la vida útil de vehículos considerado como un error aplicando la NIC 8.
4	Activos clasificados como disponibles para la venta y operaciones descontinuadas	No	No se mantienen activos disponibles para la venta ni operaciones descontinuadas.

c. Listado de normas aplicables:

Norma	¿Aplicable?	Ajuste por NIIF 1
NIC 1 Presentación de estados financieros	SI	SI
NIC 2 Existencias (Inventarios)	SI	SI
NIC 7 Estado de flujo de efectivo	SI	SI
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	SI	SI
NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance	SI	NO
NIC 12 Impuesto sobre las ganancias (Impuesto diferido)	SI	SI
NIC 16 Activo inmovilizado (Propiedad, planta y equipo)	SI	SI
NIC 17 Arrendamientos	SI	NO
NIC 18 Ingresos ordinarios	SI	NO
NIC 19 Retribuciones (beneficios) a empleados	SI	SI
NIC 32 Instrumentos financieros (presentación e información a	SI	NO

Norma	¿Aplicable?	Ajuste por NIIF 1
revelar)		
NIC 33 Ganancias por acción	SI	NO
NIC 36 Deterioro del valor de activos	SI	NO
NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	SI	NO
NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)	SI	SI
NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF	SI	SI
NIIF 7 Instrumentos financieros (información a revelar)	SI	NO

A continuación se resume la conciliación patrimonial del Balance de Situación de apertura al 1 de enero del 2011 y en la nota 1 se puede observar los ajustes realizados en la conversión de NEC a NIIF del balance a esa fecha.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO DEL BALANCE DE APERTURA AL 1 DE ENERO DEL 2011

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldos al 1 de enero del 2011 (NEC)	2.000,00	27.775,26	102.534,81	122.698,53	255.008,60
<i>Ajustes y Reclasificaciones por conversión</i>					
<i>de Estados Financieros (E.F.) de NEC a NIIF:</i>					
<i>Reclasificación del 15% de trabajadores e impuesto a la renta</i>			-19.651,81	-58.888,38	-19.651,81 -58.888,38
Saldos al 1 de enero del 2011 (NIIF)	2.000,00	27.775,26	82.883,00	63.810,15	176.468,41

Asimismo, se han preparado hojas de trabajo en las que se revela con total claridad los ajustes determinados en el proceso de conversión con efecto en las diferentes cuentas de los estados financieros.

Los ajustes que afectaron a los resultados acumulados de la Compañía como resultado de la primera adopción al 1 de enero del 2011 son:

Propiedad Planta y Equipo:

Cambio de vida útil y política de capitalización de activos- De acuerdo con NIC 16 la depreciación es distribuida a lo largo de la vida útil de los activos (considerando "vida útil" como el período durante el cual se espera utilizar el activo). En los estados financieros bajo NEC, la Compañía asignó la vida útil en base a la normativa fiscal. Para la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF se revisaron las vidas útiles de ciertos activos de los cuales fueron re-definidos por la gerencia de la compañía en base al uso y el estado actual de los mismos. Asimismo, la gerencia definió en US\$300 el monto de la política de capitalización de activos de propiedad planta y equipo.

- **Instrumentos financieros.-** En base a la NIC 39, las cuentas por cobrar y por pagar se miden al costo amortizado, bajo NEC se medían a su valor nominal. Se realizó el análisis del efecto del costo amortizado de cuentas por cobrar a clientes de aquellos clientes con más de 90 días pero con menos de 360 días, determinándose que el efecto no es material por lo que no se ajustaron estas cuentas por efectos del costo amortizado.

Respecto a los pasivos financieros no fue necesario realizar ajustes por el costo amortizado ya que no existían costos relacionados con los pasivos bancarios, diferentes a los de los intereses incluidos en las tablas de amortización gradual, que deban ser considerados en la determinación de la tasa de interés efectiva. En cuanto a otros pasivos financieros son de corto plazo (menos de 90 días) por lo que tampoco fue necesario realizar correcciones por el método del costo amortizado a la tasa de interés efectiva anual, debido a que el valor nominal no variaría en forma importante con respecto al costo amortizado.

- **Impuesto Diferido:** De acuerdo con NIC 12 los efectos de diferencias temporarias originadas entre la base fiscal y contable se reconocen como un activo o un pasivo por impuesto diferido. Bajo NEC no, únicamente existía la figura del impuesto a la renta corriente. Las principales diferencias temporales generadas en el proceso de conversión de los estados financieros de NEC a NIIF se resumen como sigue:

Impuestos Diferidos - Activos

11.831,48

Diferencia Temporal	Impuesto diferido
---------------------	-------------------

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011):

Saldo al 1 de enero del 2011 (NEC)		0,00	0,00
Ajuste #6a Impuesto Diferido por Provisión para Cuentas de Dudoso Cobro	23%	45.604,24	10.488,97
Ajuste #10.1a Imp. Diferidos de la provisión de jubilación patronal	23%	5.837,00	1.342,51
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (Balance de Apertura al 1/1/2011)		51.441,24	11.831,48

El efecto de los ajustes de activos por impuestos diferidos fue registrado contra patrimonio en la cuenta de resultados acumulados.

- **Provisiones Laborales.-** En base a la NIC 19 se registran las provisiones tales como los planes de pensiones. Estas provisiones no se venía realizando por lo que se ajustaron al monto establecido en el estudio actuarial al 1 de enero del 2011. Asimismo, fue necesario realizar el ajuste de la provisión por desahucio para reflejar el monto determinado en el estudio actuarial por ese concepto.

El efecto del ajuste fue registrado contra patrimonio en la cuenta de resultados acumulados y se resume así:

Provisión por jubilación patronal US\$5,837

Provisión por desahucio US\$1,321

Cumplimiento con la normativa legal establecida por la superintendencia de compañías

Según la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, como aspectos importantes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, la compañía deberá cumplir con lo que se menciona a continuación:

Cronograma de la implementación

El cronograma de implementación que contenga por lo menos lo siguiente:

Un plan de implementación.

Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Plan de capacitación.

Esta información deberá estar aprobada por la junta general de accionistas.

Conciliación del estado de resultados y del patrimonio neto por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 preparado en base a NEC con el estado de resultados por ese período y el patrimonio neto ajustado, a esa fecha, por efecto de conversión de los estados financieros a NIIF.

Los balances al 31 de diciembre del 2011 (El balance de situación, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y la conciliación del patrimonio) ajustados bajo NIIF deberán ser aprobados por la junta de accionistas cuando conozcan los primeros estados financieros preparados bajo NIIF. Los ajustes efectuados, resultantes de la conversión, se deberán contabilizar el 1ro de enero del año 2012.

Principales principios y prácticas contables adoptadas de acuerdo a NIIF-

A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros

adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico y el concepto del valor razonable, con excepción de los beneficios post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en dólares que es la moneda de uso legal en el Ecuador

Efectivo y equivalentes de efectivo-

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones), depósitos e inversiones con vencimientos menores a tres meses desde la fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes cuatro categorías definidas en la NIC 39: Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, Préstamos y cuentas por cobrar, Activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría a las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la entidad designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por cobrar son posteriormente llevados al costo amortizado usando la metodología de tasa de interés efectiva, menos la provisión por desvalorización. No se efectuaron ajustes por este concepto por cuanto no se registran transacciones (cuentas por cobrar) de largo plazo que tengan efecto significativo en su valor presente descontado a una tasa de interés determinada.

Las pérdidas originadas por la desvalorización de cuentas por cobrar son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en la cuenta "Provisión para cuentas de dudosa cobranza.

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de su "Provisión para cuentas de dudosa cobranza".

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta.

Baja en cuentas-

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando se determinan que existen las siguientes circunstancias:

Que los derechos contractuales hayan expirado por lo que los flujos de efectivo a recibir no van a ser recuperables

Que se haya asumido la obligación de pagar por parte del beneficiario sin una demora, a través de un acuerdo de transferencia

Finalmente que se hayan transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo

Deterioro del valor de los activos financieros-

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos financieros:

Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

Los pasivos financieros comprenden principalmente los préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deuda a largo plazo. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos relacionados directamente con transacción, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

Los préstamos y cuentas por pagar se encuentran registrados al costo amortizado, utilizando la metodología de tasa de interés efectiva

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como la amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el mismo.

Baja en cuentas-

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros-

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Inventarios-

Los inventarios de productos terminados están registrados al costo de adquisición, valorados en base al método promedio ponderado de control de inventarios y no superan su valor de reposición.

La provisión para obsolescencia y lento movimiento de inventarios de insumos, suministros, materiales se carga a los resultados del ejercicio.

Propiedad Planta y equipos

Los activos correspondientes a propiedad planta y equipo, se valúan al costo menos la depreciación acumulada. Adicionalmente, se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

El costo de adquisición incluye los costos necesarios para poner en uso el activo tales como: Impuestos indirectos no recuperables, costos de importación y otros costos relacionados con ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para su operación.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del periodo en que se incurren. La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a US\$ 300.

La Compañía deprecia los activos de propiedad planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. 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 están basadas en la vida probable de los bienes de acuerdo a su uso, como sigue:
Muebles y equipos de oficina 10% Equipo de computo 10% y vehículos 20%.

Todos los activos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian por el método de línea recta.

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sea consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad planta y equipos. Los vehículos tienen un valor residual que se ha determinado en un 15 % del costo de compra en consideración de que estos activos podrían ser vendidos al final de su vida útil. El resto de activos de propiedad planta y equipo no tienen valor residual por cuanto no es política de la compañía venderlos al final de su vida útil.

De igual forma se aplican procedimientos para evaluar cualquier indicio de deterioro de valor de los activos fijos. Frente a la existencia de activos de propiedad planta y equipo, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

Deterioro del valor de activos no corrientes-

La Compañía, en cada cierre anual realiza una evaluación de la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el menor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Las pérdidas por deterioro del valor, se reconocen en el estado de resultados integrales.

Pasivos acumulados

Participación a trabajadores

La participación a trabajadores corriente, es medida como el importe esperado a pagar a los empleados, se calculan en base al estado financiero de la Compañía, de acuerdo con normas legales. La participación trabajadores se carga a resultados y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Otros beneficios laborales

Los otros beneficios laborales comprenden decimo tercera y cuarta remuneración, y fondos de reserva los mismos que son acumulados mensualmente hasta la fecha obligatoria de pago de pago, goce (para el caso de vacaciones) o liquidación originada por la terminación de la relación laboral.

Provisiones-

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera incurrir para cancelarla.

Obligaciones por beneficios post empleo-

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, género, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

Reconocimiento de ingresos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido en forma fiable, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingreso descritos más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no pueda ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Las ventas son reconocidas netas del impuesto general a las ventas y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

Impuesto a la renta-

El gasto por impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos amortizados cada año.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos para el ejercicio actual y para ejercicios futuros son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. De acuerdo con esto, la tasa de impuesto a la renta empleada para el cálculo del impuesto diferido es la tasa de impuesto a la renta vigente.

El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por el reconocimiento de normas diferentes para registrar gastos o pérdidas entre las normas tributarias y las normas contables (NIIF) utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Las diferencias temporales generalmente se tornan deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un activo o pasivo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a finales del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se presentan a su valor actual y se presenta como no corrientes.

Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del balance general (eventos de ajuste) son registrados en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son presentados informativamente en notas a los estados financieros.

Estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Estimaciones y suposiciones

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Estimación para cuentas dudosas de cuentas por cobrar comerciales:

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos

originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión y por política provisiona las cuentas por cobrar con vencimientos mayores a 360 días. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Gerencia las Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto:

La obsolescencia y lento movimiento, de estos inventarios se determina en base a la rotación de inventarios. Aquellos inventarios con saldos mayores a un año, el exceso es provisionado como inventarios de lento movimiento cuya provisión se realiza una vez al año luego de una evaluación individual de cada caso. La obsolescencia es determinada en base a un informe específico de acuerdo a la realidad de obsolescencia de los ítems que se encuentran en situación de obsolescencia.

a) Vida útil de maquinaria, muebles y equipo:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

b) Deterioro del valor de los activos no financieros:

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

c) Impuestos:

Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

d) Obligaciones por beneficios post-empleo:

El valor presente de las obligaciones por beneficios post empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo.

las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

a) Provisiones:

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.



Christian A. Tipán Acevedo
Contador General
COMSUPPLIES S.A.

