

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

Los estados financieros de COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP DOS S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 Y 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 Y 2015.

La preparación de estados financieros conforme con la las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

Reclasificación de Saldos

La Administración de la compañía con posterioridad a la emisión de los estados financieros auditados, reclasificó ciertos saldos por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 con la finalidad de que sean comparables con los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

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

c) Inventarios -

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

d) Propiedad planta y equipo -

d.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la 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.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

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

d.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo 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. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de desglose que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

d.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 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, planta 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 por La Compañía. 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.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

d.4 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta 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, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

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

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	18
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5

e) Activos Intangibles –

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. 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. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La Compañía usa como vida útil para el cálculo de la amortización 3 años.

f) Costos por préstamos –

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

g) Impuestos Corrientes –

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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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

h) Impuestos Diferidos –

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado

i) Provisiones –

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

j) Beneficios a empleados –

i.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio -

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Entidad para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Gerencia de la Entidad. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios, la cual se determina utilizando la tasa establecida por referencia al rendimiento de mercado de los bonos emitidos por el Gobierno del Ecuador (al final del período sobre el que se informa).

i.2 Participación a trabajadores -

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

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

k) De Reconocimiento de ingresos –

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.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería y/o prestación del servicio.

l) 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.

m) Activos Financieros-

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

m1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes y servicios es de 60 días.

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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. 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.

n) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

n1. Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

n2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales 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 miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 80 días.

o) Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

Durante el año en curso, la compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente.

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

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 - 2014: Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos - Tasa de descuento

Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe determinarse con referencia a la de los rendimientos de mercado sobre bonos corporativos de alta calidad al final del período de reporte. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, se deben utilizar los rendimientos de mercado de bonos del gobierno denominados en esa moneda a la fecha de reporte.

Al ser el dólar de los Estados Unidos la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos y considerando que el mercado de bonos corporativos de alta calidad en Ecuador no es profundo, se ha establecido que la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos. Previo a la modificación de esta norma, la tasa de descuento utilizada por la Compañía se determinaba por referencia a los bonos del gobierno ecuatoriano.

Modificaciones a la NIC 1 Iniciativa de Revelación

La compañía ha aplicado estas enmiendas por primera vez en el año actual. Las enmiendas clarifican que una entidad no necesita proporcionar una revelación específica requerida por las NIIF, si la información resultante de tal revelación no es material, y da guía sobre las bases de información agregada y desagregada para propósitos de revelación. Sin embargo, las enmiendas reiteran que una entidad debe considerar proveer información adicional cuando el cumplimiento con un requerimiento específico de NIIF es insuficiente para permitir que los usuarios de los estados financieros entiendan el impacto de transacciones particulares, eventos y condiciones, sobre la posición financiera y resultados de operación.

Respecto de la estructura de los estados financieros, las enmiendas proveen ejemplos de un orden sistemático o agrupación de notas.

La aplicación de estas enmiendas no ha tenido ningún impacto en la posición financiera y resultados de operación de la compañía.

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

Otras modificaciones aplicables a partir del 1 de enero del 2016

La aplicación de las demás enmiendas no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la compañía.

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
Modificaciones a la NIIF 11	Contabilización de adquisiciones de intereses en Operaciones Conjuntas	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28	Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 27	Método de participación en los estados financieros separados	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 41	Agricultura: Plantas Productoras	Enero 1, 2016

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

p) Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificaciones a la NIC 7	Iniciativa de revelación	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 12	Reconocimiento de Activos por Impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	Enero 1, 2017

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

q) Estimaciones y juicios contables críticos

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

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

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. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja General	-	222
Banco del Pichincha	190,572	191,917
Banco del Pichincha Miami	11,274	3,297
Banco Produbanco	471,286	561,924
Banco Produbanco Ahorros	20,849	-
Banco del Pacifico	49,192	507,061
Banco de Guayaquil	579	7,807
Banco del Austro	1,755	-
Banco Internacional	8	5
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	745,515	1,272,233
	<hr/>	<hr/>
Otros Equivalentes de Efectivo		
Notas de crédito desmaterializadas	143,293	-
Subtotal	<u>143,293</u>	<u>-</u>
	<hr/>	<hr/>
Total	<u><u>888,808</u></u>	<u><u>1,272,233</u></u>

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes No relacionados	4,302,202	5,885,293
Compañías Relacionadas	<u>982,119</u>	<u>1,155,952</u>
	5,284,321	7,041,245
Otras cuentas por cobrar:		
Funcionarios y empleados	5,214	2,173
Anticipo proveedores nacionales	245,522	335,323
Otras cuentas por cobrar relacionadas	608,000	291,022
Otras	<u>393,704</u>	<u>2,373,549</u>
Total	<u>6,536,761</u>	<u>10,043,312</u>
Otras cuentas por cobrar Largo Plazo		
Otras cuentas por cobrar relacionadas	466,736	1,124,300
Total	<u>466,736</u>	<u>1,124,300</u>

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario de Hardware	626,566	2,170,924
Inventario de Software	297,160	192,183
Total	<u>923,726</u>	<u>2,363,107</u>

NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Edificios	520,380	520,380
Muebles y enseres	168,269	168,269
Equipos de computación	1,576,699	1,414,132
Software	179,113	179,113
Equipos de Oficina	26,184	26,184
Vehículos	313,833	279,183
	<u>2,784,478</u>	<u>2,587,261</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(1,467,384)</u>	<u>(1,087,502)</u>
	<u>1,317,094</u>	<u>1,499,759</u>
Terrenos	390,840	390,840
Activos en tránsito	465,620	465,620
Total	<u>2,173,554</u>	<u>2,356,219</u>
Movimiento:		
Saldo al 1 de enero	2,356,219	2,849,576
Adiciones netas	373,235	65,050
Depreciación del año	<u>(555,900)</u>	<u>(558,407)</u>
	<u>2,173,554</u>	<u>2,356,219</u>

NOTA 7 – INVERSIONES EN ASOCIADAS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Acciones:</u>		
Nubetech Digital S.A.	205,000	205,000
MQA DOS Soluciones Empresariales	195,411	52,550
	<u>400,411</u>	<u>257,550</u>

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores del exterior	1,169,575	1,740,604
Proveedores locales	2,169,453	6,416,379
Proveedores Relacionados	179,028	585,413
Subtotal	<u>3,518,056</u>	<u>8,742,396</u>
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar Relacionadas	-	4,800
Con el IESS	86,729	99,208
Anticipo de clientes	473,201	198,616
Otras	278,473	118,072
Subtotal	<u>838,403</u>	<u>420,696</u>
Total	<u>4,356,459</u>	<u>9,163,092</u>
Largo Plazo		
Otras cuentas por pagar		
Otras	-	24,000
	<u>-</u>	<u>24,000</u>

NOTA 9 – IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activos por impuesto corriente:		
Impuesto retenido	751,897	617,622
Retención IVA	36,348	459,420
Impuesto al valor agregado	183,450	600,796
Total	<u>971,695</u>	<u>1,677,838</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	1,387,552	1,825,360
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	933,956	581,032
Total	<u>2,321,508</u>	<u>2,406,392</u>

9.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

NOTA 9 – IMPUESTOS
(Continuación)

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta		
Gastos no deducibles	578,052	1,364,819
Otras deducciones (remuneraciones empleados con discapacidad)	246,866	1,176,585
	<u>144,158</u>	<u>-</u>
Utilidad gravable	<u>680,760</u>	<u>2,541,404</u>
Impuesto a la renta causado 22%	149,767	559,109
Impuesto a la renta causado (1)	<u>149,767</u>	<u>559,109</u>
Anticipo calculado (2)	<u>257,232</u>	<u>337,046</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>149,767</u>	<u>559,109</u>
Movimiento de la provisión de impuesto a la renta		
Saldos al comienzo del año	-	-
Provisión del año	149,767	559,109
Pagos efectuados	<u>(149,767)</u>	<u>(559,109)</u>
Saldos al fin del año	<u>-</u>	<u>-</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2016, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta de US\$ 257.232 sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$ 149.767. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 257.232 equivalente al anticipo, el mismo que es considerado como impuesto mínimo.

Las declaraciones de impuestos han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2011 y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2012 al 2015.

9.3 Aspectos Tributarios

El 20 de mayo del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

NOTA 9 – IMPUESTOS
(Continuación)

- Se establece la contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en Ecuador de propiedad de sociedades no residentes en Ecuador equivalente al 0.9% en general y 1.8% al sujeto pasivo está en paraíso fiscal.
- Se establece la contribución solidaria del 3% sobre la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015, aplicado a las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones realizadas en las provincias de Manabí y Esmeraldas.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Dividas ISD y aranceles aduaneros, a las importaciones efectuadas a favor de contribuyentes que hayan sufrido una afectación económica directa en sus activos productivos como consecuencia del desastre natural y que tengan su domicilio en las provincias de Manabí y Esmeraldas.
- Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015, a los sujetos pasivos que hayan sufrido una afectación directa en sus activos o actividad económica, como consecuencia del desastre natural, cuyo domicilio sea en las zonas afectadas. Los sujetos pasivos que ya hubieren cancelado dicho saldo tendrán derecho a la devolución del mismo.
- Incremento de la tarifa del IVA al 14% por el periodo de un año.
- Devolución o compensación de 2 puntos porcentuales adicionales del IVA pagado por las transacciones realizadas con dinero electrónico.
- El 12 de octubre del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del Art. 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, autonomía y descentralización que estableció entre otros lo siguiente:
- Para efectos de la base imponible del ICE, se establece un cambio en la definición del precio ex aduana, el cual equivale a la suma de las tasas arancelarias, fondos y tasas extraordinarias recaudadas por la autoridad aduanera al momento de desaduanizar los productos importados más el valor en aduana de los bienes.
- Se establece que las Compañías tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores.

NOTA 10 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Participación a trabajadores	102,009	240,850
Beneficios sociales	195,515	284,400
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>297,524</u>	<u>525,250</u>

Los movimientos de participación trabajadores fueron como sigue:

Saldos al comienzo del año	240,850	65,466
Provisión del año	102,009	240,850
Pagos	<u>(240,850)</u>	<u>(65,466)</u>
Total	<u>102,009</u>	<u>240,850</u>

NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	761,486	862,806
Bonificación por Desahucio	<u>394,452</u>	<u>319,515</u>
Total	<u>1,155,938</u>	<u>1,182,321</u>

NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS
(Continuación)

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	862,806	585,476
Costo de los servicios del período corriente	(67,545)	296,367
Costo por intereses neto	1,188	(19,037)
Beneficios pagados	(34,963)	-
	<hr/>	<hr/>
Saldos al fin del año	<u>761,486</u>	<u>862,806</u>

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	319,515	186,245
Costo de los servicios del período corriente	53,269	185,298
Costo por intereses	27,695	(52,028)
Beneficios pagados	(6,027)	-
	<hr/>	<hr/>
Saldos al fin del año	<u>394,452</u>	<u>319,515</u>

Aspectos Técnicos

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de

NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS
(Continuación)

hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al otro resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

NOTA 12- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS CORTO PLAZO

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Tasas de interés</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>
Banco del Pichincha	500,000	-	8.95%	18 de abril del 2017
Produbanco CAR10100364584000	9,559	-	10.49%	31 de diciembre del 2017
Produbanco CAR10100384439000	75,852	-	8.29%	31 de agosto del 2017
Produbanco CAR10100388014000	125,930	-	8.95%	28 de septiembre del 2017
Produbanco CAR1010029261100	16,256	162,680	9.11%	23 de agosto del 2017
Cofiec CCN-4111	73,716	112,010	9.76%	27 de julio del 2017
Total	<u>801,313</u>	<u>274,690</u>		

NOTA 13- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>		<u>Tasas de</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>interés</u>	
Cofiec	-	65,380	9.76%	27 de julio del 2017
Produbanco	<u>11,658</u>	<u>16,256</u>	11.23%	24 de febrero del 2019
	<u>11,658</u>	<u>81,636</u>		

NOTA 14 - OBLIGACIONES EMITIDAS

Corresponden a obligaciones emitidas por la Compañía:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corto Plazo		
Tercera emisión (04/09/12)	480,203	480,203
Cuarta emisión (13/04/16)	<u>279,156</u>	<u>-</u>
Total	<u>759,359</u>	<u>480,203</u>
Largo Plazo		
Tercera emisión (04/09/12)	98,988	579,191
Cuarta emisión (13/04/16)	<u>977,047</u>	<u>-</u>
Total	<u>1,076,035</u>	<u>579,191</u>

Tercera emisión de obligaciones

Mediante resolución No. Q.IMV.2012.5167 con fecha 4 de octubre de 2012, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros aprueba la emisión de obligaciones y el contenido del prospecto, autoriza a la Oferta Pública y dispone su inscripción en el Catastro Público del Mercado de Valores.

Razón Social del Emisor:	COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP S.A.
Monto de la Emisión:	USD\$ 2.500.000,00
Clase:	A Y B
Tasa de interés:	8% tasa fija
Garantía:	General
Plazo:	USD\$ 20,000
Valor Nominal del Título	Se emiten 125 títulos de USD 20.000,00 c/u; con 16 cupones de capital e interés de USD\$ 1.250
Número de pagos:	20 pagos iguales en cada trimestre vencido, equivalente cada pago a la vigésima parte del valor original de las obligaciones.
Sistema de colocación:	Bursátil o Extrabursátil
Amortización de pago:	Capital e interés en forma trimestral
Calificación de Riesgo:	AA
Forma de pago:	Efectivo

NOTA 14 - OBLIGACIONES EMITIDAS (Continuación)

Cuarta emisión de obligaciones

Mediante resolución No. SCVS.IRQ.DRMV.2016.0990 con fecha 13 de abril de 2016, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros aprueba la emisión de obligaciones y el contenido del prospecto, autoriza a la Oferta Pública y dispone su inscripción en el Catastro Público del Mercado de Valores.

Características de la emisión:

Razón Social del Emisor:	COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP S.A.
Monto de la Emisión:	USD\$ 2.000.000,00
Clase:	"C"
Tasa de interés:	8% tasa fija
Garantía:	General y Específica "Fideicomiso de Garantía Compuequip"
Plazo:	1.800 días
Fecha de emisión:	Fecha en que se realice la primera colocación
Valor Nominal de los Valores:	Valores Desmaterializados > USD 1.000,00
Número de pagos:	20 pagos iguales en cada trimestre vencido, equivalente cada pago a la vigésima parte del valor original de las obligaciones.
Sistema de colocación:	Bursátil
Amortización de pago:	cada 90 días (capital e interés)
Agente Pagador:	DECEVALE S.A.
Forma de Pago:	El pago se realizará por compensación directamente en la cuenta del beneficiario a través de DECEVALE S.A.
Calificación de Riesgo:	SUMMARATINGS S.A.

NOTA 15 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

15.1 Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesto a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

15.1.1 Riesgo en las tasas de interés – La compañía se encuentra expuesto a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es

NOTA 15 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS (Continuación)

manejado por la compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

15.1.2 Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La compañía únicamente realiza transacciones con Compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

15.1.3 Riesgo de liquidez – La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Gerencia General ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia financiera pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la compañía. La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

15.1.4 Riesgo de capital – La Gerencia gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus Accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La Gerencia Financiera revisa la estructura de capital sobre una base semestral. Como parte de esta revisión, esta Gerencia considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

NOTA 16- INGRESOS DIFERIDOS**Composición:**

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Celec EP	14,134	241,839
Cenae		145,760
Ecu 911		91,607
Nestlé del Ecuador S.A.	-	88,336
Banco del Estado	-	74,869
Petroamazonas EP	-	65,615
Universidad Nacional de Educación UNAE	-	59,714
Conecel S.A.	-	36,802
Elecsol Cia. Ltda.	-	35,892
Oleoducto de Crudos Pesados OCP S.A.	-	35,393
Banco Pichincha C.A.	-	52,586
Municipio del Distrito Metropolitano de Quito	-	18,755
Otecel S.A.	-	16,457
Banco Central del Ecuador	-	14,649
Inalecsa S.A.	-	12,408
Andeantrade S.A.	-	10,042
Banco de la Producción S.A.	48,501	-
Banco Internacional S.A.	33,692	-
Servicio de Rentas Internas	11,468	-
Equifax C.A.	11,136	10,191
Unacem Ecuador S A	9,328	-
Otros	112,113	79,858 (a)
	<u>240,372</u>	<u>1,090,773</u>

(a) Corresponden a varios valores menores a USD\$ 1.000,00.

NOTA 17- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 2.103.660 acciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

NOTA 18 – CONTINGENCIAS

Según contestación a nuestra confirmación de abogados detallamos las contestaciones de sus asesores legales:

1. Abg. Santiago Herrera en calidad de Procurador Judicial & Apoderado Especial de la compañía, detalla los siguientes procesos judiciales.

No.	JUZGADO	ACTOR	DEMANDADO	ACCIÓN	STATUS
1	Unidad Judicial de Trabajo con sede en la parroquia Iñaquito del Distrito Metropolitano de Quito.	Alexandra Maritza Gallardo Otalima	COMPUEQUIP DOS S.A.	Haberes e indemnizaciones laborales	Calificada la demanda el 18 de Abril de 2017, enviado para citaciones al demandado, pretensa cuantía asciende a la suma de USD \$. 2012,00.
2	Unidad Judicial Primera Especializada de Trabajo del cantón Quito	Rosario Paola Pozo Anagumbra	COMPUEQUIP DOS S.A.	Haberes e indemnizaciones laborales	Archivado
3	Unidad Judicial Primera Especializada de Trabajo del cantón Quito	Erick Wellington Manosalvas Herrera	COMPUEQUIP DOS S.A.	Haberes e indemnizaciones laborales	Archivado

2. Según el Abg. Marcelo Rivadeneira en calidad de abogado tributario de la Compañía Computadores y Equipos COMPUEQUIP S.A. menciona:

Impugnación glosas de Impuesto a la Renta ejercicio fiscal 2012 y 2014

El proceso se está tramitando ante la Sala única del Tribunal Distrital de los Fiscal No.- 1 de Pichincha, con el trámite No. 17510-2016-00256, y 17510-2016-00270 impugnación mediante la cual la empresa pretende desvanecer las glosas determinadas por concepto del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2012 y 2014 respectivamente, cabe indicar que en la etapa de prueba, la hemos evacuado de manera eficaz y con celeridad todas las diligencias pertinentes y adecuadas dirigidas a comprobar conforme a derecho las pretensiones de la compañía; Nuestro estudio jurídico tiene buenas expectativas respecto a la sentencia que emita la judicatura señalada una vez culminado el proceso judicial, a largo plazo con un 60% aproximadamente de probabilidades favorables a los intereses de la compañía.

La Administración de COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP DOS S.A., así como su Procurador Judicial y Abogado Tributario consideran que a la fecha de presentación de los estados financieros no existe juicios de tipo administrativo, civil, penal o tributario, por los cuales se tenga que registrar un pasivo al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (19 de julio del 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 20 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP DOS S.A. en junio 30 del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de COMPUTADORES Y EQUIPOS COMPUEQUIP DOS S.A., serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.