

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
 INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
 SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores

REPORTE FINANCIERO 2013

COMASE CIA LTDA



COMERCIO Y ASESORIA COMASE CIA LTDA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
DICIEMBRE 31, 2013			
EN USD DOLARES		A	B
DESCRIPCIÓN	NOTAS	SALDOS LIBROS AL 31-12-12	SALDO LIBROS AL 31-12-13
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	3	240.547,27	323.858,37
Instrumentos Financieros medidos al costo			
Cuentas por cobrar	4	16.665,05	73.957,70
(Provisión para incobrables)		(150,91)	(873,52)
Otras Cuentas por cobrar	5	14.379,34	103.708,78
Crédito Tributario a favor IVA	5	68.063,92	77.164,00
Crédito Tributario a favor Renta	5	24.122,74	42.151,76
Intereses por cobrar			
Inventarios	6	207.741,11	9.166,82
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar			
Otros activos Garantía oficina		200,00	480,00
Seguros pagados por anticipado			1.550,37
Total Activos corriente		571.568,52	631.164,28
Activo No Corriente:			
Propiedad planta y equipos	7	113.535,66	215.966,32
(Depreciación acumulada)	7	(57.096,68)	(77.753,99)
Intangibles			
(Amortización acumulada)			
Documentos por cobrar a largo plazo			
Otros Activos Diferidos			
Inversiones permanentes			
Total Activo no corriente		56.438,98	138.212,33
TOTAL ACTIVO		628.007,50	769.376,61
PASIVO:			
Pasivo Corriente:			
Obligaciones bancarias			
Porción corriente deuda a largo plazo			
Cuentas por pagar comerciales locales	8	453.600,56	180.475,03
Cuentas por pagar comerciales exterior	8	2.465,00	300,00
Cuenta por pagar IESS			6.992,40
Cuenta por pagar con la administración tributaria			15.282,64
Anticipos de clientes			43.883,00
Cuenta por pagar beneficios de ley a empleados			22.495,55
15% Participación trabajadores	10	13240,71	48.076,44
Otras cuentas por pagar corrientes	9	28.877,95	165,48
Provisiones			
Impuesto a la renta		17257,06	78.779,47

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP

INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado

SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyectores Multimedia • Pizarras Interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



Total Pasivos Corrientes:		515.441,28	396.450,01
Pasivos no Corrientes:			
Reserva por jubilación patronal		31.107,09	78.434,85
Reserva por Desahucio		7.889,21	27.268,13
Préstamos a largo plazo			
Total Pasivos No Corrientes		38.996,30	105.702,98
TOTAL PASIVOS		554.437,58	502.152,99
PATRIMONIO			
Aportes para futuras capitalizaciones			
Capital pagado	11	17.150,00	17.150,00
Reserva legal		426,46	6.203,83
Otras Reserva		7.614,95	7.614,95
Reserva por revaluación de activos			
Resultados Acumulados Adopción Niifs		-9395,14	(9.395,14)
Ganancias Acumuladas 2012			51.996,27
Utilidad (pérdida) del ejercicio		57773,66	193.653,71
TOTAL PATRIMONIO		73.569,92	267.223,62
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		628.007,50	769.376,61

COMERCIO Y ASESORIA COMASE CIA LTDA		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
VENTAS		3.136.371,48
INTERES GANADO		
COSTO DE VENTA		(1.753.970,57)
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA		(957.890,50)
GASTO DEPRECIACION		(20.657,31)
GASTO INCOBRABLES		(722,73)
GASTO JUBILACION PATRONAL		(47.327,76)
GASTO PROVISION DESAHUCIO		(19.503,92)
SEGUROS Y REASEGUROS		(15.789,07)
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		320.509,62
PARTICIPACION TRABAJADORES		48.076,44
IMPUESTO A LA RENTA		78.779,47
UTILIDAD DEL EJERCICIO		193.653,71

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
 INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
 SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	17,150.00	6,203.83	51,996.28	-9,395.14	7,614.95	193,653.71	267,223.63
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	17,150.00	426.46	57,773.66	-9,395.14	7,614.95	0.00	73,569.92
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	17,150.00	426.46	57,773.66	-9,395.14	7,614.95		73,569.92
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	5,777.38	-5,777.38	0.00	0.00	193,653.71	-193,653.71
Dividendos							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			-5,777.38				-5,777.38
Otros Cambios		5,777.38					5,777.38
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						193,653.71	193,653.71

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
 INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
 SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
		SALDOS
		BALANCE
		(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		83.311,10
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		222.016,91
Clases de cobros por actividades de operación		3,122.961,71
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3,122.961,71
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación		-2,900.944,80
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-2,805.161,64
Pagos a y por cuenta de los empleados		
Otros pagos por actividades de operación		-95.783,16
Impuestos a las ganancias pagados		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-102.430,66
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-102.430,66
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-36.275,15
Pagos de préstamos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		-36.275,15
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		83.311,1
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		240.547,27
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		323.858,37

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyectores Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL

COMASE Cía. Ltda. Fue constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador en el mes de Febrero del año 1994.

El objeto social de la compañía es principalmente Venta al por Mayor y Menor de aparatos electrónicos, comercialización de Equipos y suministros de Oficina tales como computadoras y accesorios pantallas de proyección de todo tipo, comercialización de Equipos de Protección eléctrica de todo tipo, equipos de conectividad de todo tipo, sistemas interactivos y accesorios de todo tipo, Venta de generadores eléctricos de todo tipo proyectores multimedia de todo tipo.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. ESTADO DE CUMPLIMIENTO

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

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2013 y el estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero han sido preparados exclusivamente para ser utilizados para la administración de la compañía.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de COMASE CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b. BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de COMASE CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013. Los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).

c. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos. Depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y un plazo inferior a tres meses.

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyectores Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



d. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e 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 por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes, el valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en las Notas 5.

e. INVENTARIOS

Están valuados como sigue:

Insumos, suministros, repuestos y materiales; están registrados al costo promedio de adquisición los cuales no exceden su valor neto de realización.

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. La provisión para obsolescencia y lento movimiento de inventarios de repuestos se carga a los resultados del ejercicio.

f. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se presentan al costo menos la depreciación acumulada, se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

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 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, como sigue:

1994

20 Años

2014

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyectores Multimedia • Pizarras Interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



ITEM	Vida Útil (en años)	Vida Útil (en años)
	NEC	NIIF
Maquinarias y equipos	10	10
Vehículos	5	5
Muebles y Enseres y equipo de oficina	10	10
Equipos de Computación	3	3

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN, VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

La compañía si considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados.

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 este 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.

RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

g. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan.

IMPUESTOS

El gasto por impuestos a la renta representa la suma de impuestos a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable.

Debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles, el pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

1994

20 Años

2014

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores

h. BENEFICIOS A EMPLEADOS



1. BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la unidad de Crédito Proyectada. Con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

2. PARTICIPACION A TRABAJADORES

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

i. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando el bien o el servicio ha sido entregado independientemente de que haya sido cancelado o no.

Las ventas locales se reconocen cuando el producto ha sido despachado y facturado.

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa COMASE CIA. LTDA.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) venta de bienes;
- (b) prestación de servicios; y
- (c) uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta Norma deroga la anterior NIC 18, Reconocimiento de los ingresos ordinarios, aprobada en 1982.

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP

INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado

SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores

El término «productos» se refiere a los artículos adquiridos por la empresa COMASE CIA. LTDA., para ser vendidos.



La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la empresa COMASE CIA. LTDA., de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único ejercicio o a lo largo de varios ejercicios.

Esta Norma no trata de los ingresos ordinarios procedentes de:

- (a) contratos de arrendamiento financiero (véase la NIC 17, Arrendamientos);
- (b) dividendos provenientes de inversiones financieras contabilizadas según el método de la participación (véase la NIC 28, Inversiones en asociadas);
- (c) contratos de seguro que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro;
- (d) cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o (véase la NIC 39, Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración);
- (e) cambios en el valor de otros activos corrientes;
- (f) reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41, Agricultura);
- (g) reconocimiento inicial de los productos agrícolas (véase la NIC 41) y
- (h) extracción de minerales en yacimientos

Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la empresa INMOBILIARIA SIGLO XXI INMOUNO S.A., por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio neto. Por tanto, estas entradas se excluirán de los ingresos ordinarios. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio neto de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no constituirán ingresos ordinarios, aunque sí lo será el importe de las comisiones.

VALORACIÓN DE LOS INGRESOS ORDINARIOS

La valoración de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP

INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado

SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



El importe de los ingresos ordinarios derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la empresa COMASE CIA. LTDA., y el vendedor o usuario del activo. Se valorarán por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Identificación de la transacción.

Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos en esta Norma se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias es necesario aplicar dicho criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar el fondo económico de la operación. Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto o servicio incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso ordinario en el intervalo de tiempo durante el que el servicio será ejecutado. A la inversa, el criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando las mismas estén ligadas, de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, COMASE CIA. LTDA., puede vender bienes y servicios y, al mismo tiempo, hacer un contrato para recomprar esos bienes y servicios posteriormente, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

Venta de Bienes.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) COMASE CIA. LTDA., ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) COMASE CIA. LTDA., no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) COMASE CIA. LTDA., determina la cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- (d) es probable que COMASE CIA. LTDA., obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y
- (e) los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

El proceso de evaluación de cuándo COMASE CIA LTDA., ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos, que implica la propiedad, requiere un examen de las circunstancias de la transacción. En la mayoría de los casos, la transferencia de los riesgos y ventajas de la propiedad coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador. Este es el caso en la mayor parte de las ventas al por menor. En otros casos, por el contrario, la transferencia de los riesgos y las ventajas de la propiedad tendrá lugar en un momento diferente del correspondiente a la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión de los bienes.

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



j. COSTO DE VENTAS

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

k. COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. Efectivo y equivalente de efectivo

El saldo de caja y bancos se desglosa así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2013	2012
Caja	450,00	450,00
Bancos	323.408,37	240.297,27
Total	323.858,37	240.547,27

El saldo de \$323.858,37 corresponde a:

Banco de la producción S.A. Produbanco \$84.374,94

Banco del Pacifico \$239.033,43

4. Clientes

Los saldos de clientes se descomponen como siguen:

CUENTAS POR COBRAR	2013	2012
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	73.957,70	16.665,05
TOTAL	73.957,70	16.665,05

Se realiza ejercicios de rotación de cartera para medir el tiempo de cobro. Por lo general esto se realiza una vez emitido el reporte y cabe recalcar que las ventas son de la siguiente manera:

De Contado

Crédito 30 días

Crédito a 60 días.

1994

20 Años

2014

OK

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores

5. Otras cuentas por cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	2013	2012
Empleados	103.708,78	14,379.34
Anticipos Impuestos Y Crédito tributario IVA	119.315,76	92,186.66
TOTAL	223.024,54	106,566.00

6. Inventario

El saldo de inventarios al 31 de Diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2012 corresponden a inventario de mercadería, y repuestos.

Los inventarios no tienen ningún tipo de restricción y corresponden al giro del negocio.

	2013	2012
Inventario de Mercadería	0,00	197,677.45
Repuestos	9.166,82	10,063.66
TOTAL	9.166,82	207,741.11

7. Propiedad planta y equipos netos

Al 31 de diciembre 2013 y al 31 diciembre del 2012 se componen así:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2013	2012
COSTO	215.966,32	113,535.66
DEPRECIACION ACUMULADA	(77.753,99)	(57,096.68)
TOTAL	138.212,33	56,438.98
CLASIFICACION		
Muebles y Enseres	7.241,21	
Maquinaria y Equipo	39.764,79	39764.79
Equipo de Computación	12.473,71	6552.12
Vehículos	156.486,61	67218.75
TOTAL	215.966,32	113535.66

1994

20 Años

2014

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



Los saldos de los proveedores al 31 de diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2012 corresponden a créditos de corto plazo pendientes de pago a proveedores y otros propios del giro del negocio

	2013	2012
Proveedores locales	180.475,03	4,377.4
Proveedores Exterior	300,00	2.465,00
Anticipos de Clientes	43.883,00	449.223,16
TOTAL	224.658,03	456.065,56

9. Otras cuentas por pagar

El saldo de otras por pagar se desglosa como sigue:

REMUNERACIONES, BENEFICIOS SOCIALES E IESS POR PAGAR		
	DICIEMBRE 31	
	2013	2012
Empleados:		
Por Beneficios de Ley a Empleados	22.495,55	13,522.46
TOTALES	22.495,55	13,522.46
IESS		
Obligaciones Corrientes con el IESS	6.992,40	7,937.92
TOTALES	6.992,40	7,937.92

10. Participación de trabajadores

Los movimientos de la Participación Trabajadores son como sigue:

RESULTADO CONTABLE Y TRIBUTARIO		
		2013
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad del ejercicio 2013		320.509,62
Menos: 15% participación trabajadores		48.076,44
Más: gastos no deducibles		85.655,32
Menos: Amortización perdidas tributarias años anteriores		0.00
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		0.00
Base imponible para impuesto a la renta		358.088.50
Impuesto a la renta causado (22%)		78.779,47
Retención Fuente 2013		35286,09
Saldo a Favor 2012		6865,67
Anticipo pagado de impuesto a la renta		0.00
Saldo pendiente por pagar Impuesto a la Renta		36.627,71

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



Según la legislación tributaria vigente, la compañía debe pagar el 22% de impuesto a la renta calculado sobre utilidad tributable la cual se determina mediante conciliación tributaria que consiste en reservar (para efectos de cálculo) los gastos no deducibles para efectos fiscales.

Así mismo, la legislación tributaria vigente establece una reducción de la tasa impositiva al 12% sobre el monto invertido en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para incrementar su actividad productiva y su eficiencia. Para que esta reducción de la tasa al 12% sea reconocida por el fisco, la compañía deberá efectuar un aumento de capital, elevado a escritura pública, máximo hasta el 31 de diciembre del año siguiente en que se efectuó la inversión y se acogió a la reducción de la tasa.

(b) Modificación de la tasa de impuesto a la renta

En el suplemento al Registro Oficial No. 51 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones, en el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. En el referido Código Orgánico de la Producción se establece la modificación del impuesto a la renta según se indica a continuación:

- Tasa de impuesto a la renta

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores en una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa de impuesto a la renta.

(c) Reformas Legales

A continuación se detallan ciertas reformas tributarias publicadas en el Suplemento al Registro Oficial No. 94 publicado el 23 de diciembre del año 2009 y que podrían tener relación con la actividad económica:

- Se elimina la exención del impuesto a la renta en los dividendos pagados a personas naturales residentes en Ecuador y a Sociedades domiciliadas paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.
- En el caso de préstamos de dinero otorgados a favor de socios, accionistas, participes o beneficiarios de la Compañía, dichos préstamos serán considerados como dividendos o beneficios anticipados, por lo que se deberá efectuar la retención del impuesto a la renta del 22% y se considera esta retención como un crédito tributario.
- A partir del 2010, la ley de régimen tributario establece que el impuesto a la renta definitivo será el mayor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo calculado, en la declaración del año anterior, a ser pagado en el año corriente. El referido al anticipo del impuesto a la renta, se determinará aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto

1994

20 Años

2014

CR

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores
cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles.



- Se amplía el beneficio tributario de aplicar la tasa de impuesto a la renta del 12% al monto de reinversión de utilidades en activos productivos, destinados para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad y generen diversificación productiva e incremento de empleo.
- No estarán sujetos a la aplicación de régimen de precios de transferencia de sociedades que: i) tiene impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables, ii) no realiza operaciones con paraísos fiscales; y iii) no mantenga suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos.

Provisión por jubilación patronal

De conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestados servicios continuos e interrumpidos, sin condición de edad, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. En el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinte y cinco años de trabajos continuado ininterrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre del 2012, la Compañía ha constituido la reserva por jubilación patronal, situación que no se venía provisionando en los balances preparados bajo las normas NEC por la compañía, cubriendo la totalidad de las obligaciones que por ese concepto ha sido determinado en el estudio actuarial realizado por los peritos debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos. Dicho estudio ha sido realizado de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19).

La Ley de Régimen Tributario Interno reconoce como gastos las provisiones por jubilación patronal correspondientes a los empleados que han cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. Por lo tanto el monto estimado para la provisión de jubilación patronal de empleados con menos de diez años de servicio no será deducible como gasto para efectos tributarios.

La empresa que realizó el estudio actuarial fue la empresa Actuaría Cía. Ltda.

Dicho estudio arrojó un Pasivo Neto al 31 Dic/2013 de:

Jubilación Patronal \$78.434,85

Provisión por desahucio

De acuerdo a lo mencionado, la compañía ha registrado la provisión por desahucio en base al cálculo actuarial efectuado por expertos en la materia registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos. Esta provisión no se realizaba en los balances preparados bajo normas NEC.

La empresa que realizó el estudio actuarial fue la empresa Actuaría Cía. Ltda.

Dicho estudio arrojó un Pasivo Neto al 31 Dic/2013 de:

Desahucio \$27.268,14

1994

20 Años

2014

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP
INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado
SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores



11. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2012 el capital social de la Compañía está constituido por 17,150.00 participaciones por un valor de US\$ 1 cada una, respectivamente.

12. Instrumentos financieros

a) Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez es controlado mediante el manejo de flujos de caja en el que se resumen la proyección de ingresos y pagos de acuerdo a los derechos adquiridos en las ventas y en los compromisos adquiridos en las compras de bienes y servicios, manteniendo los excedentes en las cuentas bancarias de la compañía.

b) Valor razonable de los instrumentos financieros

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier contrato que origina un activo financiero en una empresa y un activo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa.

Adicionalmente, los instrumentos financieros incluyen las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inversiones y los instrumentos derivados.

A continuación se presenta información acerca del valor razonable de los instrumentos financieros de la compañía:

-Efectivo y equivalente de efectivo:

El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

-Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Debido a que tienen vencimientos menores a un año, su valor razonable es el registrado al costo histórico.

-Cuentas por pagar comerciales, tributos, provisiones, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras:

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales, tributos, provisiones, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras, es su valor en libros debido al vencimiento corriente de estos instrumentos financieros y que además, en el caso de obligaciones financieras devengan tasas de interés razonable de mercado.

1994

20 Años

2014

COMERCIO & ASESORIA COMASE CIA. LTDA.

SOLUCIONES DE NETWORKING: Switches y Routers • Soluciones Wireless • Seguridad Informática • Telefonía IP

INFRAESTRUCTURA DE IT: Enlaces F.O. • Cableado Estructurado • Redes Eléctricas • UPS • Aire Acondicionado

SOLUCIONES AUDIOVISUALES: Proyector Multimedia • Pizarras interactivas • Pantallas de Proyección • Monitores

-Sobre la base de los criterios de valuación descritos anteriormente, la gerencia estima que no existen diferencias importantes, que deban ser registradas, entre el valor registrado en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2013.



Contingencias

Según confirmación Del Dr. José Miguel Gómez abogado de la compañía manifiesta lo siguiente acerca de Comase Cía. Ltda.:

Esta firma no ha tenido a su cargo litigios de COMASE en el ejercicio económico 2013.

Respecto a reclamos o contingentes jurídicos probables, ocurridos en el ejercicio 2013, consideramos que es importante indicar que, mediante oficio DNI-2013-0945-OF de 4 de noviembre de 2013, el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador, inició un proceso de verificación posterior de declaraciones aduaneras. La cuantía de dicho contingente se conoció en el ejercicio 2014, cuando se emitió el acto de determinación bajo el No. DNI-DR12-RECT-2014-0032 de fecha 25 de marzo de 2014, en el cual establece un valor a pagar por COMASE de USD 26.236,19. Esta actuación determinadora seguramente será objeto de impugnación en sede administrativa o jurisdiccional.

Atentamente,

Cristian Ramírez

CONTADOR

Reg. 17-06789

1994

20 Años

2014