

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PARA: REDCOMPUT S.A.

SOCIEDAD ANÓNIMA: PYMES

ESTADOS FINANCIEROS

Secciones de NIIF PARA PYMES.

Las principales secciones que se aplican según las normas para las pequeñas y medianas empresas del Ecuador, son:

1 Introducción.

1.1 Base Legal

2 Conceptos y Principios Contables

2.1 Presentación Cronograma NIIF para PYMES

3 Presentación de Estados Financieros

4 Estado de Situación Financiera

5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados

6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

7 Estado de Flujos de Efectivo

8 Notas a los Estados Financieros

10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

13 Inventarios

16 Propiedades de Inversión

17 Propiedades, Planta y Equipo

20 Arrendamientos

21 Provisiones y Contingencias

22 Pasivos y Patrimonio

23 Ingresos de Actividades Ordinarias

25 Costos por Préstamos

27 Deterioro del Valor de los Activos

28 Beneficios a los Empleados

29 Impuesto a las Ganancias

32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

35 Transición a la NIIF para las PYMES

APLICACIÓN NIIF PARA PYMES EN EL ECUADOR

Base legal

Por resolución No. CS-11.SIC.I.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, de la Superintendencia de Compañías, a partir del 1 de Enero de año 2012, aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera, todas las pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES), para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros.

Las PYMES, cumplen las siguientes características:

- a) MONTO DE ACTIVOS INFERIORES A \$ 4'000.000,00
- b) REGISTREN UN VALOR BRUTO EN VENTAS ANUALES HASTA \$ 5'000.000,00
- c) TENGAN MENOS DE 200 TRABAJADORES (PERSONAL), OCUPADO (PARA ESTE CÁLCULO SE TOMARÁ EL PROMEDIO ANUAL PONDERADO).

REDCOMPUT S.A., AL 31 de diciembre de 2010, no excede ningún tipo de los topes máximos especificados en la resolución, del párrafo, anterior, por tanto se encuentra dentro de las características de NIIF PARA PYMES.

Estados Financieros

La Sección 3 *Presentación de Estados Financieros* de la NIIF para las PYMES define un conjunto completo de estados financieros y establece normas generales para su presentación.

Las Secciones 4 a 8 establecen el formato y el contenido de los estados financieros individuales y las notas.

Otras secciones de la NIIF para las PYMES establecen requerimientos adicionales de información a revelar y presentar.

El Estado de Situación Financiera presenta los Activos Corrientes seguidos por los Activos No Corrientes, los Pasivos Corrientes seguidos por los Pasivos no Corrientes y a continuación el Patrimonio. Por tanto, el Estado Financiero de REDCOMPUT S.A., presenta las partidas en orden de Liquidez, los activos más líquidos, primero. Pues esta presentación, está permitida también para la PYMES.

En coherencia con el párrafo 3.22 de la *NIIF para las PYMES*, una entidad puede utilizar denominaciones para los estados financieros distintas de las utilizadas en esta presentación

De acuerdo con el párrafo 3.18, los Estados Financieros, presentan un único Estado del Resultados Integral y Ganancias Acumuladas, aunque por efecto de cumplir con los requerimientos de la institución reguladora de las sociedades en el Ecuador, la Superintendencia de Compañías, se presentará igual un Estado de Cambios en el Patrimonio, como parte del juego de Estados Financieros que a partir del período 2012, todas las PYMES; deben presentar a dicha institución y a terceros.

Para la presentación del Estado de Resultados Integral, existen dos tipos de clasificación de los Ingresos y Gastos, por naturaleza y por función— párrafo 5.11 de la *NIIF para las PYMES*.

La *NIIF para las PYMES* no requiere un Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo, sin embargo para efectos comparativos y dando cumplimiento a la información solicitada por la Superintendencia de Compañías, se procede a realizar una comparación al Inicio y al Final del período 2012

POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

De acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIF para PYMES, toda empresa debe establecer las Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10, PYMES), que se aplicarán a partir del período 2012.

La empresa REDCOMPUT S.A., determina sus políticas contables que serán aplicadas desde el 1 de Enero del 2012.

1. Unidad Monetaria

La moneda utilizada para preparación y presentación de los estados financieros de la empresa REDCOMPUT S.A. es el dólar de los Estados Unidos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2. Instrumento Financieros

Todos los instrumentos financieros son reconocidos a su valor de adquisición

3. **Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Balance General, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4. **Reconocimiento del efectivo**

Se considerara como efectivo el dinero que repose en caja y en bancos en disponible y en depósitos a la vista en cualquiera de las cuentas corrientes o de ahorro de libre disponibilidad.

5. **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes. Los prestamos y cuentas por cobrar son expresados al valor de la transacción neta y se aplicara una provisión para cuentas de cobranzas dudosas del 1% por considerarse los clientes de muy bajo riesgo es decir tienen un buen perfil crediticio con la empresa.

Después del reconocimiento de las cuentas por cobrar, estas serán llevadas por método del costo amortizado

6. **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

7. **Inventarios**

La Sección 13 de las NIIF para Pymes, establece el reconocimiento y la medición. Los inventarios son Activos:

-Que son adquiridos generalmente, y en el mercado local, para ser vendidos durante el proceso normal de operaciones de la empresa.

Se estima que estos bienes van a ser vendidos durante el período contable.

Los inventarios son Activos Corrientes.

Se contabilizan al costo de adquisición, que comprenderá el Precio de Venta,

8. Pagos Anticipados

Corresponden principalmente a seguros de ROBO E INCENDIO (cubre los inmuebles), robo (vehículos). Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato, en 12 meses.

9. Propiedades, planta y equipo

Costo

La Propiedad Planta y Equipos, se regulan según la Sección 17 de NIIF para PYMES.

Los elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o a su valor de adquisición y en casos específicos de la propiedad planta y equipo, a su valor razonable, y como costo atribuido por única vez, hasta que las NIIF para Pymes, permita revalorizar activos de Propiedad Planta y Equipos en período posteriores al de Transición.

Al determinar la Políticas Contables, no se encuentran propiedades Bienes Inmuebles y Terrenos, registradas en el Estado de Situación Financiera, por tanto, no se determinaron ajustes a este rubro, por efecto de la transición.

La Propiedad planta y equipo se presenta al costo o valor revalorizado, por efecto de la Aplicación de NIIF por Primera Vez, en el proceso de Transición, menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro por su valor.

El costo de los elementos de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la empresa.

Los costos de mejoras que representen un aumento de valor y productividad, capacidad o eficiencia o aumento de la vida útil son

capitalizados aumentando el valor de los bienes, como es el caso de arreglo.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento, incluyendo la reposición o cambio de repuestos, por partidas menores a \$ 1.000, o se cargaran a los resultados integrales del ejercicio en que se producen.

Sin embargo, todo gastos por reparaciones y cambio de accesorios o repuestos que prolonguen la vida útil del Activo, se registrará como parte del Activo, y se depreciará por separado del Costo inicial del Activo, hasta alcanzar su depreciación completa, descontado el valor residual y de acuerdo al método de depreciación en línea recta.

A la fecha de cierre y siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos se comparara el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable.

Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor que surja como consecuencia de esta comparación, se registrara con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Depreciaciones

Los elementos de propiedades, planta y equipo se amortizan siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. Por lo tanto, el método de depreciación de línea, por ser aceptado por las normas NIIF, será aplicado por la empresa REDCOMPUT S.A.

El valor residual y la vida útil de los elementos de la propiedad, planta y equipos se realizan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones para el uso.

Los gastos por depreciación se cargarán al Estado de Resultado Integral del año. Los porcentajes de depreciación están basados en la vida probable de los bienes como sigue:

12. Impuesto a la Renta Corriente

El gasto del Impuesto de la Renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales.

Impuestos Corrientes: el cargo por Impuesto a la Renta Corriente se calcula sobre las bases de porcentajes que las normas tributarias del Ecuador determinan para cada ejercicio fiscal.

Impuesto Diferidos: Son los impuestos que la compañía espera pagar o recuperar, aunque de acuerdo a Circular No.,,,,,,, del Abril 2012 no existiría la posibilidad de recuperar en ejercicios posteriores los derechos por gastos que por norma tributaria se aplican como deducción de impuestos en cada año y que por política contable se han registrado de forma anticipada en periodos determinados incluyéndose en la conciliación tributaria para efecto de no afectar al Fisco en el pago del Impuesto a la Renta en un periodo impositivo.

Los Activos por Impuestos Diferidos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales, siempre que esta norma **Pasivos** sea regulada por la autoridad societaria.

El Impuesto a la Renta Diferido se determina usando tasas tributarias que han sido determinadas por la autoridad Tributaria a la fecha de cierre del Estado de Situación y que se estima serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido con saldo correspondiente al activo se realice o el impuesto a la renta con saldo pasivo se pague.

13. Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. La empresa tiene pasivos financieros mantenidos para su negociación. Los pasivos financieros son clasificados como pasivos financieros no corrientes en los casos en que la empresa tenga un derecho contractual incondicional para la cancelación del pasivo más allá de los doce meses a partir de la fecha del balance. En otro caso, se clasifican como corrientes.

14. Provisiones

La empresa distingue entre:

- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos. Las provisiones se realizan al cierre de cada ejercicio económico y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha
- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Los pasivos contingentes serán revelados en las notas aclaratorias anexas a los estados Financieros al cierre de cada periodo.

15. Beneficios a los Empleados

La compañía mantendrá un plan de beneficios definidos como post-empleo que corresponden a un plan de jubilación patronal solo para aquellos empleados que superen los 10 años de servicios continuos dentro de la empresa. El ajuste por beneficio de jubilación se registra con cargo al resultado del ejercicio y su pasivo representará el valor presente de la obligación a la fecha del estado de Situación Financiera.

El valor presente de la obligación se determina descontando los flujos de salida de efectivos estimado usando la tasas de interés determinada para el efecto por un profesional experto en la materia.

Las obligaciones por indemnizaciones y desahucio de acuerdo al Código de Trabajo determinan un pasivo contingente por indemnizaciones con los empleados y trabajadores que se separaren bajo ciertas circunstancias. El ajuste no será aplicado cuando ocurra separación voluntaria de los trabajadores.

La compañía tiene por política el registrar el gasto por indemnización y desahucio en los resultados de cada periodo.

16. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

17. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan directamente a la compañía, y el monto de ingresos pueda ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas (con devoluciones y descuentos) cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y los beneficios inherentes.

Los ingresos que no cumplan la norma expuesta en el párrafo anterior, se clasificarán como Ingresos Diferidos.

En caso de la empresa REDCOMPUT S.A., los beneficios inherentes son los servicios por que perciben los Clientes que utilizan los servicios de complementarios de instalación de Equipos, que incluye mano de obra, y que sirven a los mismos para realizar sus transacciones mercantiles. Por lo tanto, estos servicios de instalación de equipos, son reconocidos cuando los beneficios económicos asociados a esta transacción que fluyen a la empresa y el monto de los ingresos pueda ser medidos confiablemente y sobre todo, formen parte de los ingresos ordinarios de la compañía.

18. Reconocimiento de Costo y Gastos

Los Costos y gastos, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento de que se pagan y se registran en los periodos en lo que se incurrió el costo o gasto. Esta misma aplicación se realizará a los gastos operativos que se incurran durante el periodo y que son necesarios para generar los ingresos ordinarios de la compañía.

19. Segmento de Obligación

La compañía revela la información por segmentos, de acuerdo a lo indicado en la NIIF que establece las normas para informar respecto a los segmentos operativos relacionadas para ingresos y gastos, de una sociedad.

La compañía administra su negocio a través de ingresos y gastos en base a la definición de que el segmento de operación de la compañía es el de comercialización de equipos de enfriamiento y refrigeración para conservación de productos en estado natural que se instalan en medios de transportación marítima, terrestre y fluvial, en forma general y en forma eventual a la entrega de servicios de Instalación de los mismos.

REDCOMPUT S.A., aplicará como política de corrección de errores, de registro dentro del mismo período con ajustes por reclasificación de cuentas de ser el caso. Cuando los errores, se registren en cuentas relacionadas con cuentas por cobrar, por pagar o cuentas de ingresos, ajustes a cuentas relacionadas con la liquidez de la compañía, por la política interna de empresa, deberán tener la aprobación de la Gerencia.

La corrección de errores relacionados con devengados o gastos no registrados, en períodos cerrados, se realizarán con cargo o abono, de forma retrospectiva al período afectado, si el error se identifica de forma clara, respecto a qué período se afecta.

REDCOMPUT S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS
Para el período que termina el 31 de Diciembre de 2012**

Notas 2012

Ingresos de actividades ordinarias
Costo de ventas
Ganancia bruta
Otros ingresos
Costos de distribución
Gastos de administración
Otros gastos
Costos financieros
Ganancia antes del 15 % Reparto Utilidad Trabajadores
Utilidad Antes Impuesto a la Renta

Ganancia del año
Ganancias acumuladas al
Comienzo del año
Dividendos

Ganancias acumuladas al final del
año

Notas: La presentación del Estado de Resultados Integral presenta los Gastos de Acuerdo a la Función, tal como se presentarán a la institución reguladora de la Contabilidad, la Superintendencia de Compañías, por su formato de presentación. No a la naturaleza de los gastos, aunque dicha naturaleza puede subclasificarse en cada Rubro de la clasificación de los Gastos por su Función, según el departamento donde se han aplicado.. Como los únicos cambios en el patrimonio de REDCOMPUT S.A., durante el año 2012, se originan de utilidades. Y dado que no ha existido pago de dividendos solo en el año 2012, se presenta un Estado de Resultados Integral y Ganancias Acumuladas al término del período 2012.

REDCOMPUT S.A.

Estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2012

Notas 2012 2011

En dólares de los Estados Unidos

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente a Efectivo

Activos Financieros

Cuentas y documentos por cobrar Clientes

Otras cuentas por Cobrar

- Provisión Cuentas Incobrables

Inventarios

Servicios y Pagos Anticipados

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, planta y equipo

Activos intangibles

Activo por impuestos diferidos

Activos totales

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar

Obligaciones Financieras

Impuestos corrientes por pagar

Provisión para obligaciones por
Garantías

Obligaciones a corto plazo por
Beneficios a los empleados

Obligaciones a corto plazo

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamos bancarios

Obligaciones a largo plazo por
Beneficios a los empleados

Obligaciones por arrendamientos
Financieros

Pasivos totales

Patrimonio

Capital

Reserva Legal

Ganancias acumuladas

Ganancias del Ejercicio

Total pasivos y patrimonio

Notas: La NIIF para las PYMES no requiere un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, por lo que se muestra sombreado. Se presenta aquí para ayudar a comprender los cálculos de los importes subyacentes en el estado de flujos de efectivo.

REDCOMPUT S.A.

Estado de flujos de efectivo consolidado para el año que termina el 31 de

Diciembre de 2012

Notas 2012

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO		
	2012 (En US\$)	2011 (En US\$)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO	-	-
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13.383.81	55.856.53
Cobros por actividades de operación	2.435.881.52	2.331.439.00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y presta	2.435.881.52	2.331.439.00
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones	-	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con p	-	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anual	-	-
Otros cobros por actividades de operación	-	-
Egresos/pagos por actividades de operación	-2.422.497.71	-2.275.582.47
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y s	-1.959.838.97	-1.664.675.27
Pagos procedentes de contratos mantenidos para in	-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	-255.954.04	-246.536.81
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otra	-1.989.13	-9.637.57
Otros pagos por actividades de operación	-200.105.23	-353.763.42
Dividendos pagados	-	-
Dividendos recibidos	-	-
Intereses pagados	-4.610.34	-969.40
Intereses recibidos	-	-
Impuestos a las ganancias pagados	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en sub	-	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiar	-	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no	-	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos	-	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos d	-	-
Otros cobros por la venta de participaciones en nego	-	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocí	-	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, p	-	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-
Importes procedentes de ventas de activos intangible	-	-
Compras de activos intangibles	-	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-	-
Compras de otros activos a largo plazo	-	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y pr	-	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de	-	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término	-	-
Dividendos recibidos	-	-
Intereses recibidos	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
FLUJOS ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	-	-
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	-	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entid	-	-
Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
Pagos de préstamos	-	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-	-
Dividendos pagados	-	-
Intereses recibidos	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO	13.383.81	55.856.53
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL	13.383.81	55.856.53

REDCOMPUT S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

REDCOMPUT S.A. es una sociedad anónima, constituida en la República del Ecuador, con domicilio en la ciudad de Guayaquil EL 6 DE JUNIO DE 1997, por resolución 97-2-1-1-0002362, de la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil, el 16 de JUNIO DE 1997 CON NUMERO 10.342

REDCOMPUT S.A. es una sociedad dedicada a la VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPOS DE COMPUTACION INCLUSO PARTES Y PIEZAS .eventualmente equipos especializados. REDCOMPUT S.A. comercializa productos importados, no los fabrica y eventualmente, ofrece servicios de instalación de los mismos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos, moneda legal del Ecuador.

Bases de consolidación

Los estados financieros no han sido consolidados porque la sociedad, no tiene subsidiarias, ni inversiones en asociadas.

Inversiones en asociadas

REDCOMPUT S.A. Ecuador no tiene inversiones en Asociadas. No aplica la normativa.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la Contraprestación recibida o por recibir, luego de descuentos y devoluciones, si fuera el caso, sin incorporar el Impuesto al Valor Agregado.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren, se aplica el devengado de la porción de intereses hasta el 31 de diciembre 2012, en cuotas que intermedian entre el 2012 y el 2013.

Los costos por Préstamos o Gastos Financieros acumulados al 31 de diciembre 2012, tienen el siguiente detalle:

2012 \$ 4610.34

CIRCULAR No. NAC-DGECCGC12-00009

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, esta Administración Tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.
2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos.
3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde a:

2011	2012
\$ 11.394.73	\$ 4.279.97

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.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen, SI LA NORMATIVA TRIBUTARIA, CAMBIA EN EL ECUADOR. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de activo las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residual esa lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo se utilizan las siguientes tasas, por método línea recta, según el tiempo de vida útil:

Vehículos	5 años	20%
Equipos de Computación	3 años	33.33%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

La compañía registra valor de Activo Intangible, por registro de Software de Contabilidad o de Información Financiera, al 31 de diciembre de 2012. .

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2011	2012
\$2.043,71	\$ 4.020,39

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (REDCOMPUT S.A. de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o REDCOMPUT S.A. de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario de REDCOMPUT S.A. se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (REDCOMPUT S.A. de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (REDCOMPUT S.A. de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a REDCOMPUT S.A., en caso de esta sociedad, no tiene bienes en arrendamiento financiero.

Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los costos por Arrendamiento Operativo del período 2012, fueron de \$ 13.224,27

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente, se acreditan a arriendos por pagar, por el valor devengado no cancelado al cierre de un periodo.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método PROMEDIO.

2011	2012
\$ 94.858,15	\$ 57.482,66

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales, también clasificados en el Ecuador como Proveedores, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Nacionales

2011	2012
\$ 390.511.45	\$ 286.992.27

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES

2011	2012
\$ 58.018,34	0

PRESTAMOS BANCARIOS

Sobre firmas

2011	2012
\$ 9.417,76	\$ 19.840,20

Los préstamos son cancelables, anticipadamente sin penalización.

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados sin un derecho de embargo, pues fueron concedidos sólo sobre firmas por un importe en libros de \$ Unidad Monetaria: dólares de los Estados Unidos

Existen Préstamos Bancarios Automotrices, cuya prenda con Reserva de Dominio, es el mismo Activo Propiedad Planta y Equipos, clasificación Vehículos, los mismos que fueron adquiridos con financiamiento bancario, con el siguiente detalle:

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario

El interés por pagar es por el préstamo bancario a 540 días, a una tasa fija del 11.79 % del importe del principal. La institución acreedora es el Banco Pichincha.

Beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por las leyes laborales del Ecuador, para pagos por periodos de servicio.

Al partir de 5 años ininterrumpidos de labores en la empresa, todos los trabajadores tienen derecho a un día adicional de vacaciones por cada año de trabajo, hasta completar 30 días de vacaciones, conforme los determina el Código de Trabajo del Ecuador. Este valor de se constituye una obligación al cierre del período.

Los demás beneficios sociales se provisional al cierre del período 2012.

2011	2012
\$35.326,69	\$ 31.493.35

PASIVO A LARGO PLAZO

Provisión por Beneficios Futuros y a largo Plazo.

Al determinar el pasivo para los pagos a empleados, por largos periodos de servicio, la empresa calificada como Actuarial, registrada legalmente en la Superintendencia de Compañías y contratada por la Gerencia, debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes años,

aplicarán una tasa de descuento para los siguientes años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

La empresa actuaria, calculó además la provisión por Desahucio, normativa legal laboral, que se aplica por la terminación anticipada de la relación labora en contratos a tiempo fijo, y en tiempo indefinido, al 25% de la última remuneración por cada año de trabajo.

Provisión por Jubilación Patronal

2011	2012
\$ 4.711,00	\$ 4.711,00

Ingresos de actividades ordinarias

2011	2012
\$ 2.080.951,97	\$ 2.232.611,69

Costos financieros

2011	2012
\$ 9.630,90	\$ 19.929,19

Se refiere a Intereses devengados por préstamos con instituciones financieras y gastos bancarios en general

Ganancia antes de participación a trabajadores e impuestos

2011	2012
\$55.856,53	\$ 13.383,81

Costo de inventarios y de servicios de Instalación reconocido como gasto

Costo de Ventas
(Incluye Impuesto a la Salida de divisas)

2011	2012
\$1.551.106,37	\$ 1.709.735,66

Gastos Administrativos y de Ventas

2011	2012
\$473.989,07	\$ 509.492,22

“Los gastos se clasifican por su función.”

Gastos por Beneficios del 15% de Reparto de Utilidades a los trabajadores de la empresa

2011

2012

Según la legislación laboral del Ecuador, los trabajadores en relación de dependencia (afiliados a la Seguridad Social), deben recibir el 15% global sobre la base imponible de la Utilidad Contable, o sobre los Ingresos Totales, menos los Gastos Totales.

	2011	2012
Utilidad Contable:	\$ 55.856,53	\$ 13.383,81
Gasto del 15% Reparto de Utilidades:	\$ 8.378,48	\$ 2.007,57

Gasto por impuestos a las ganancias

No existe ajuste con cargo a Gasto por Impuesto a las Ganancias.

Pasivos por Impuestos Corrientes

Retenciones y otros Impuestos por Pagar

2011	2012
\$0	\$ 44.992,66

Impuesto a la Renta por Pagar

2011	2012
\$ 11.394,73	\$ 4.279,97

El Impuesto a las ganancias por Pagar (gasto por impuesto a las ganancias), se calcula al 24% de la ganancia (base imponible gravada) que para el año 2011 es de \$ 11.394.73

El gasto de \$ 4.279,97 por Impuestos a las Ganancias del año 2012 difiere en porcentaje de 1 punto, sobre el 2011, por la normativa tributaria definida en el Código de la Producción, de deducción gradual del impuesto a la Renta hasta alcanzar en el año 2013, el 22%, El Impuesto a la Renta (Ganancias) por el período 2012, corresponde a \$ 4.279,97 y el porcentaje legal aplicado es del 23%

El Impuesto a la Ganancia antes de impuestos no tiene como base Imponible, la Utilidad Contable, menos el 15% de Reparto de Utilidades a los Trabajadores, porque, según la legislación tributaria del Ecuador, algunos gastos de remuneración y beneficios a empleados, gastos sin soporte tributario (documentos legalmente autorizados por el Servicio de Rentas Internas, pagos sin la respectiva Retención en la Fuente, pagos que superan los límites de la Bancarización y gastos no relacionados con el giro del negocio, (\$ 7232.32

en 2012) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

2011	2012
\$ 261.233,13	\$ 294.225,94

Inventarios

Mercaderías en almacén	
2011	2012
\$94.858,15	\$ 57.482,66

Propiedades, planta y equipo

Edificación bodega

2011	2012
\$4.955,81	\$4.955,81

Muebles y Enseres

2011	2012
\$4.830,11	\$4.830,11

Maquinarias y Equipos

2011	2012
\$189.493,74	\$205.903,01

Equipos de Computación

2011	2012
\$37.127,03	\$44.135,03

Vehículos

2011	2012
\$53.561,96	\$55.294,1

Herramientas

2011	2012
\$74,02	\$ 649,29

Depreciación acumulada

Depreciación anual

2011	2012
\$ 140.686,49	\$ 202.798,98

Impuestos diferidos

No existen ajustes con cargo o abono a Impuestos diferidos., sin embargo, si la normativa tributaria permitiera este ajuste a futuro, las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales con deducción tributaria, son insignificantes. Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) El beneficio por jubilación por 20 años o más de servicios por parte de los trabajadores en relación de dependencia, no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del REDCOMPUT S.A. del año.
- (b) El beneficio por Desahucio, surge por contratos a tiempo fijo entre un año y dos. Corresponde al 25% por cada año de trabajo. Además, la legislación laboral registra en Despido Intempestivo, a Contratos a tiempo indefinido, el 25% de la última remuneración por cada año de labores.

A continuación se detallan, los cargos por gastos a Resultados, con relación a Activos por Impuestos Diferidos, reconocidos por REDCOMPUT S.A.

Beneficios Laborales por Jubilación

Se ajusta en período 2011, con cargo a Resultados Acumulados por Implementación NIIF por primera vez. Para período 2012, se registra cargo contra Resultados a cuenta Gastos por Jubilación Patronal.

Jubilación Patronal

2011	2012
\$ 0 (Resultados Acumulados NIIF)	\$ 9.422,00

Pagos de beneficios realizados en el año 2012

Durante el período 2012, no se realizaron pagos por cancelación de Beneficios a Largo Plazo, a los empleados.

Obligaciones por arrendamientos financieros

REDCOMPUT S.A. no tiene activos en arrendamiento financieros, no aplica la norma.

Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de Capital Social en acciones ordinarias es \$ 1.500, oo con un valor nominal de \$ 1,00 Unidad Monetaria: dólares de los Estados Unidos.

Estas acciones no son negociables en Bolsa de Valores, por no estar la sociedad registrada para realizar dichas operaciones bursátiles.

Pasivos contingentes

No existe posibilidad de demandas laborales, tributarias, ni de terceros, por lo que REDCOMPUT S.A. no tienes Pasivos Contingentes.

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de REDCOMPUT S.A. no considera probable reclamos por parte de terceros.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existen hechos ocurridos en el año 2013, posteriores al período de cierre del período 2012., que se considere significativo como ocasión de registro posterior.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, el 19 de Marzo de 2013.

* * * * *

