



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDIADORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Suc. Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA
DE COMPUTADORAS & SISTEMAS CÍA. LTDA.**

**Ejercicio Económico 2012
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2329952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas Explicativas a los Estados Financieros



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. -- Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios y Junta General de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 18 de Abril del 2013

ATECAPSA
Calif. SC – 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf: 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



ENTERSYSTEMS LATINOAMEICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2012

ACTIVOS		Año 2011	Año 2012
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	252,893.22	264,570.89
Clientes	4	322,061.68	1,091,722.98
Cuentas por Cobrar	5	28,969.40	31,520.22
Inventarios	6	540,050.14	416,092.09
Pagos Anticipados	7	59,423.09	91,078.04
Propiedad, Planta y Equipo	8	44,559.42	42,852.31
Total de Activos		1,247,956.95	1,937,836.53
PASIVOS			
Proveedores	9	403,505.25	1,251,452.12
Cuentas por Pagar	10	286,633.38	230,867.92
Sueldos y Beneficios por Pagar	11	51,367.70	23,339.68
Impuestos por Pagar	12	153,427.92	148,710.58
Pasivo a Largo Plazo	13	143,946.25	134,070.92
Total de Pasivos		1,038,880.50	1,788,441.22
PATRIMONIO			
	14		
Capital Social		55,000.00	55,000.00
Reserva Legal		18,599.99	18,599.99
Reserva Estatutaria		17,893.35	17,893.35
Reserva Facultativa		75,078.55	57,350.03
Resultado Adopción NIIFs		0.00	551.94
Reserva Especial Ctas. Incobrables		5,113.52	0.00
Utilidad año corriente		37,391.04	0.00
Total Patrimonio		209,076.45	149,395.31
Total de Pasivos y Patrimonio		1,247,956.95	1,937,836.53



ENTERSYSTEMS LATINOAMEICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	Año 2011	Año 2012
Ventas Equipos, Partes y Piezas	5,214,559.79	4,576,554.74
Ingresos por Servicio Técnico	62,565.27	80,724.82
Descuento en Ventas	<u>-13,040.58</u>	<u>-15,847.51</u>
Total de Ingresos	5,264,084.48	4,641,432.05
COSTOS		
Costo de Ventas	<u>4,386,666.72</u>	<u>4,152,266.60</u>
Utilidad Total en Ventas	877,417.76	489,165.45
GASTOS		
Gastos Administrativos	124,036.25	117,201.98
Gastos de Ventas	338,842.86	288,855.31
Gastos Financieros	<u>29,939.29</u>	<u>22,838.60</u>
Total de Gastos	492,818.40	428,895.89
Utilidad Operacional	384,599.36	60,269.56
Ingresos no Operacionales	78.81	74.04
Egresos no Operacionales	<u>204,476.76</u>	<u>40,398.74</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	180,201.41	19,944.86
15% Participación Trabajadores	27,030.21	2,991.73
Anticipo Determinado	0.00	34,681.65
Impuesto a la Renta	85,187.51	0.00
Reserva Legal	3,399.18	0.00
Reserva Estatutaria	3,399.18	0.00
Reserva Facultativa	<u>23,794.29</u>	<u>0.00</u>
Utilidad Disponible para Distribuir	37,391.04	-17,728.52



ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3,871,770.75
Pagado a Proveedores y Empleados	-3,817,660.70
Intereses Pagados	-22,838.60
Intereses Recibidos	74.04
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	31,345.49

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-799.56
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-799.56

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	-18,868.26
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-18,868.26

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	11,677.67
Saldo Inicial	252,893.22
Saldo Final de Caja	264,570.89



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	-17,728.52
Provisión Cuentas Incobrables y Jubilacion y Desahucio	18,613.45
Depreciación	12,080.42
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-803,867.07
Aumento/Disminución de Inventarios	123,958.05
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>698,289.16</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	31,345.49



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - R.O.C. No. 80576

González y Suárez Esq. Tel. 2529952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Estatutaria	Reserva Facultativa	Reserva Resultado Adopción NIIFs	Reserva Especial Ctas. Incobrables	Utilidad año corriente	Total
Saldo al 31/12/2011	55,000.00	18,599.99	17,893.35	75,078.55	0.00	5,113.52	37,391.04	209,076.45
Capital Social								0.00
Reserva Legal								0.00
Reserva Estatutaria								0.00
Reserva Facultativa								0.00
Resultado Adopción NIIFs								0.00
Reserva Especial Ctas. Incobrables							-17,728.52	-17,728.52
Utilidad año corriente								0.00
Distribución/Apropiación/NIIFs				-17,728.52	551.94	-5,113.52	-19,662.52	-41,952.62
Saldo al 31/12/2012	55,000.00	18,599.99	17,893.35	57,350.03	551.94	0.00	0.00	149,395.31



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. -- ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nat. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 329314 Cel. 092 933 696 *Email ate@andinanet.net*

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Suñe Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo de la Compañía

El estatuto establece que la compañía tendrá por objeto

- a) La compra – venta, arrendamiento, servicio de mantenimiento, asesoramiento y suministro de sistemas de computación;
- b) El servicio de mantenimiento de servicio de computación y sus respectivos sistemas y componentes;
- c) La compra y venta de equipos al por mayor y menor y sus respectivos sistemas y componentes;
- d) La importación de equipos de computación, suministros y componentes;
- e) El desarrollo de aplicaciones para los sistemas de computación;
- f) La asesoría y asistencia técnica en sistemas de computación;
- g) La capacitación técnica mediante seminarios, cursos, charlas y simposios en sistemas de computación;
- h) La preparación de eventos, investigación, desarrollo e implantación de sistemas de control industrial;
- i) La fabricación de equipos electrónicos, implantación de equipos de radio, comunicación, telecomunicación;
- j) La compra y venta de electrodomésticos y equipos de seguridad;
- k) La importación y exportación de equipos industriales;
- l) La exportación de software y sistemas de computación;
- m) El armado y ensamblaje de computadoras y equipos;
- n) La provisión de servicios de internet y sus aplicaciones web; y,
- o) La importación, comercialización y venta de equipos y suministros de fotografía y video digital.

Porcentajes de Impuestos Vigentes

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.



Del Salario Básico Unificado para el 2012

Mediante Registro Oficial número 618 del 13 de enero del 2012, y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 118 del Código de Trabajo, se procede a fijar a partir del 1 de enero del 2012 el salario básico unificado para el trabajador en general, (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 292,00 (doscientos noventa y dos 00/100 dólares) mensuales.

Salario Digno

Para el año 2012 se mantiene la obligación del pago del Salario Digno, que los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico, o que hubieren pagado anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Según Registro Oficial número 884 del 1 de febrero del 2013 se establece el salario digno para el año 2012 en la cantidad de USD 368,05 (TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO CON 05/100 DOLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Para aplicación de la compensación del Salario Digno, se entenderá como "utilidades" a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración de Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta)
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal.

Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2012 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2012,
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012),



- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012, considerando el salario básico unificado del año 2012, como lo determina la norma legal vigente),
- d. Fondos de Reserva del año 2012,
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2012,
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2011, pagadas en el 2012. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica.
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2012,

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2012 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

El cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado por un período menor a un año completo deberá ser calculado de manera proporcional al tiempo laborado.

De igual manera el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de 40 horas semanales.

Capital Social

El capital social de la compañía al cerrar el ejercicio económico es de Cincuenta y cinco mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 55.000,00 00/100 dólares americanos), dividido en cincuenta y cinco mil participaciones de un valor nominal de un dólar cada una.

SOCIOS	VALOR	PARTICIPACIÓN	%
Sonia Bali Salazar Cobo	27.500,00	27.500	50,00%
Raúl Martínez Mancheno	27.500,00	27.500	50,00%
Total del Capital Social	55.000,00	55.000	100,00%



POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los disponibles en caja por las recaudaciones diarias, en fondos rotativos de caja chica, en depósitos bancarios de libre disposición, se considerarán también aquellas inversiones financieras que se transforman de manera rápida en efectivo.

OBLIGACIONES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.



DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan considerando el costo del activo, su tiempo de vida útil y el valor residual, las vidas útiles estimadas son las que siguen

Equipo de Cómputo	6 años
Equipo de Oficina	12 años
Muebles Y Enseres	12 años
Vehículos	5 años
Equipo de Seguridad	12 años

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.



BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

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 puede otorgar.

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 periodo más cercano en el que se reconoce.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

PATRIMONIO

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.



- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

RESERVA LEGAL

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se debe apropiarse de la utilidad neta de cada ejercicio económico el 10% para Reserva Legal hasta que el saldo de esta cuenta alcance el 50% del capital suscrito, el valor de la reserva legal puede ser capitalizada o empleada para absorber pérdidas.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.



Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Lo recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Caja General	140,85	3.525,21
Caja Chica	80,00	80,00
Banco Internacional, Cta.Cte. 310-060300-0	818,39	818,39
Banco Pacifico, Cta.Cte. 484460-2	6.405,17	5.772,21
Banco Guayaquil, Cta.Cte. 7393	37.524,58	34.552,73
Banco Pichincha, Cta.Cte. 3143890704	4.435,18	15.139,10
Banco Unibanco, Cta.Cte. 0612011139	3.853,79	2.879,83
Banco Produbanco, Cta.Cte. 02150011411	197.443,52	200.345,59
Cooperativa Cacpeco, Ahorros No. 0264294	2.020,71	274,94
Cooperativa El Sagrario Ahorros No. 2000048096	171,03	182,89
Inversiones Temporales	0,00	1.000,00
Total de efectivo y equivalentes	252.893,22	264.570,89

Las inversiones temporales corresponden a certificados financieros que se invierten a plazos no mayores a tres meses.

Nota 4.- Clientes

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía sea por venta de mercaderías o por servicios de mantenimiento, al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan

Universidad Central del Ecuador	672.504,73
Comando Prov. de Policía Pichincha N.1	93.170,75
Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC	36.719,66
Cooperativa "OSCUS"	21.312,34
Universidad Nacional de Chimborazo	17.683,00
Municipio del distrito Metropolitano de Salazar López Rafael Patricio	15.678,64
Ilustre Municipio de Ibarra	14.284,94
Ministerio de Coord. Desarrollo Social	13.034,38
Administración Zonal Calderón	10.277,49
Patronato Municipal de Rumiñahui	8.787,26
	8.291,97



Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Lo recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Caja General	140,85	3.525,21
Caja Chica	80,00	80,00
Banco Internacional, Cta.Cte. 310-060300-0	818,39	818,39
Banco Pacifico, Cta.Cte. 484460-2	6.405,17	5.772,21
Banco Guayaquil, Cta.Cte. 7393	37.524,58	34.552,73
Banco Pichincha, Cta.Cte. 3143890704	4.435,18	15.139,10
Banco Unibanco, Cta.Cte. 0612011139	3.853,79	2.879,83
Banco Produbanco, Cta.Cte. 02150011411	197.443,52	200.345,59
Cooperativa Cacpeco, Ahorros No. 0264294	2.020,71	274,94
Cooperativa El Sagrario Ahorros No. 2000048096	171,03	182,89
Inversiones Temporales	0,00	1.000,00
Total de efectivo y equivalentes	252.893,22	264.570,89

Las inversiones temporales corresponden a certificados financieros que se invierten a plazos no mayores a tres meses.

Nota 4.- Clientes

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía sea por venta de mercaderías o por servicios de mantenimiento, al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan

Universidad Central del Ecuador	672.504,73
Comando Prov. de Policía Pichincha N.1	93.170,75
Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC	36.719,66
Cooperativa "OSCUS"	21.312,34
Universidad Nacional de Chimborazo	17.683,00
Municipio del distrito Metropolitano de Salazar López Rafael Patricio	15.678,64
Ilustre Municipio de Ibarra	14.284,94
Ministerio de Coord. Desarrollo Social	13.034,38
Administración Zonal Calderón	10.277,49
Patronato Municipal de Rumiñahui	8.787,26
	8.291,97



Arostegui & Arostegui Cía. Ltda.	7.729,20
I.E.S.S Unidad de Atención Ambulatoria	7.520,17
GAD del Cantón Palanda	7.115,64
Noboa Rosero Christian David	6.776,79
Miñaca Fabricio Rafael	6.619,36
Corporación Nacional de Electricidad	6.150,47
Gobierno Provincial de Pastaza	5.945,43
Universidad de Guayaquil	5.537,47
Gobierno Auto. Desc. Municipal de Manta	5.533,11
Hospital Vicente Corral Moscoso	5.308,80
GAD Municipal de Junin	140.981,01
Clientes con Tarjetas de Crédito	1.064,29
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-21.047,20
(-) Provisión por Deterioro de Cartera	-5.256,72
Total de Clientes	1.091.722,98

Para la provisión para cuentas incobrables se aplicó el 1% sobre el saldo de las ventas a crédito pendientes de recuperación al cierre del año, el valor de la provisión para éste año es de US\$ 10.836,13

Para el deterioro de cartera se aplicó la tasa referencial de los bancos con los que opera la empresa, lo que ha permitido determinar el deterioro.

Nota 5.- Cuentas por Cobrar

Los instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los empleados y terceros que tienen varios plazos de vencimientos, se presentan al 31 de diciembre como sigue

	Año 2011	Año 2012
Préstamos a Empleados	1.076,97	2.207,39
Préstamos a Terceros	417,43	1.837,83
Cuentas por Cobrar Litigios - Globetek	27.475,00	27.475,00
Total Cuentas por Cobrar	28.969,40	31.520,22



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Nota 6.- Inventarios

El inventario de las mercaderías que comercializa la compañía que se presentan en bodegas, al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue

	Año 2011	Año 2012
Mercaderías en Almacén	540.050,14	425.322,25
Deterioro de Inventarios	0,00	-9.230,16
Total de Inventarios	540.050,14	416.092,09

Nota 7.- Pagos Anticipados

Los impuestos corrientes de la empresa son los que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose mensualmente o al cierre del año, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Seguros por Devengar	981,36	1.090,18
Anticipo en Compras	8.474,78	56,44
Crédito Tributario IVA	327,23	55.579,84
Crédito Tributario Retenciones del IVA	0,00	649,22
Retención Impuesto Renta recibidas	46.162,91	33.702,36
Impuesto a la Renta 2008 a favor	1.841,86	0,00
Impuesto a la Renta 2009 a favor	908,85	0,00
Impuesto a la Renta 2010 a favor	726,10	0,00
Total de pagos anticipados	59.423,09	91.078,04

Nota 8.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que fueron objeto de valoración por efecto de aplicación de NIIFs, y, su depreciación que tomó como base éste avalúo, se presentan en el cuadro siguiente

DETALLE DE BIENES	Año 2011	Año 2012	Variación
Equipo de Oficina	2.936,75	2.980,50	43,75
Equipos de Cómputo	31.878,88	32.634,69	755,81
Equipos de Seguridad	657,03	657,03	0,00
Equipo de Mantenimiento	944,36	944,36	0,00
Equipos de Limpieza	338,99	338,99	0,00



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Muebles y Enseres	15.677,08	15.677,08	0,00
Vehículos	27.220,79	27.220,79	0,00
Obras de Arte y Biblioteca	30,00	30,00	0,00
(-) Dep. Acumulada	-35.124,46	-37.631,13	-2.506,67
Total de Activos Fijos	44.559,42	42.852,31	-1.707,11

Nota 9.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Cartimex S. A.	16.949,67	2.259,44
Computer Discount	17.063,83	25.188,38
Conedera S. A.	12.590,59	2.384,28
Electrónica Siglo XXI	215.761,59	838.926,07
Electronova S. A.	19.172,60	0,00
Intcomex S. A.	37.777,68	105.298,27
R. V. Cía. Ltda.	8.770,30	20.480,07
Tecnomega C. A.	43.610,81	29.873,65
Torres Tamayo Alexey	18.365,40	0,00
Planet Sound PC Cía. Ltda.	0,00	91.415,50
Sed Internacional Inc	0,00	74.374,28
Inacorpsa del Ecuador S.A.	0,00	22.515,63
Asesoría y Servicios S.A.	0,00	15.791,23
Grumanher S.A.	0,00	6.970,05
Winedtech S.A.	0,00	3.232,50
Megamicro S.A.	0,00	3.152,20
Martel Cia.Ltda	0,00	2.014,11
Otros proveedores de menor valor	13.442,78	7.576,46
Total Proveedores	403.505,25	1.251.452,12

Nota 10.- Cuentas por Pagar

Los instrumentos financieros de pasivo que tienen vencimientos a corto plazo, esto es menores a doce meses, comprende las obligaciones con los socios de la compañía y terceros, éstos no generan costos financieros, se presentan al cierre del año como se detalla



	Año 2011	Año 2012
Diners Club	14.891,65	17.958,33
Intereses por Pagar	376,38	238,31
Préstamos de Terceros	15.000,00	15.000,00
Anticipo de Clientes	36.365,35	4.275,08
Préstamos Socios por Pagar	60.000,00	60.000,00
Provisiones por Garantías	160.000,00	133.396,20
Total de Cuentas por Pagar	286.633,38	230.867,92

Nota 11.- Sueldos y Beneficios por Pagar

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán a corto plazo se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

	Año 2011	Año 2012
Sueldos por Pagar	369,52	357,4
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.990,87	1.116,32
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	2.651,00	2.655,16
Vacaciones por Pagar	14.480,66	12.342,56
15% Utilidades por Pagar	27.052,40	3.019,01
Liquidaciones por Pagar	767,63	767,63
Aportes Patronales al IESS	1.806,03	1.657,96
Aportes Personales al IESS	2.032,56	1.275,90
Fondos de Reserva por Pagar	217,03	147,74
Total Sueldos y Beneficios por Pagar	51.367,70	23.339,68

Nota 12.- Impuestos por Pagar

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos, al cerrar el año se presentan como sigue

	Año 2011	Año 2012
IVA en Ventas por Pagar	15.080,55	100.852,00
Retenciones Impto. Renta por Pagar	5.658,90	10.416,21
Retenciones IVA por Pagar	7.358,20	2.760,72
Impuesto a la Renta por Pagar	85.187,51	34.681,65
IVA por Pagar por Percepción	40.142,76	0,00
Total Impuestos por Pagar	153.427,92	148.710,58



Nota 13.- Pasivo a Largo Plazo

Refleja las provisiones laborales y los impuestos diferidos por aplicación de NIIFs, así como la porción del préstamo que se liquidan en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen

	Año 2011	Año 2012
Provisión Jubilación por Pagar	25.891,84	32.060,05
Provisión Desahucio por Pagar	10.194,38	11.983,02
Préstamos de Terceros Largo Plazo	82.532,61	81.484,61
Préstamos Bancarios Largo Plazo	25.327,42	7.507,16
Pasivos por Impuesto Diferido	0,00	1.036,08
Total Pasivo a Largo Plazo	143.946,25	134.070,92

El préstamo bancario corresponde a un crédito otorgado por Diners Club Intenacional, el mismo que al cierre del año presenta un saldo por el valor de 25.465,48, que se encuentra registrado en corto plazo por el monto que vence en un plazo menor a doce meses y a largo plazo por el valor que vence a más de un año, las condiciones en las que se otorgó y sus saldos se detallan

INSTITUCIÓN Diners
ORIGEN 31/05/2011
VENCE 30/05/2014
TASA 11,23%
PORCION A CORTO PLAZO 17.958,33
PORCION A LARGO PLAZO 7.507,16

Nota 14.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.



Nota 13.- Pasivo a Largo Plazo

Refleja las provisiones laborales y los impuestos diferidos por aplicación de NIIFs, así como la porción del préstamo que se liquidan en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen

	Año 2011	Año 2012
Provisión Jubilación por Pagar	25.891,84	32.060,05
Provisión Desahucio por Pagar	10.194,38	11.983,02
Préstamos de Terceros Largo Plazo	82.532,61	81.484,61
Préstamos Bancarios Largo Plazo	25.327,42	7.507,16
Pasivos por Impuesto Diferido	0,00	1.036,08
Total Pasivo a Largo Plazo	143.946,25	134.070,92

El préstamo bancario corresponde a un crédito otorgado por Diners Club Intenacional, el mismo que al cierre del año presenta un saldo por el valor de 25.465,48, que se encuentra registrado en corto plazo por el monto que vence en un plazo menor a doce meses y a largo plazo por el valor que vence a más de un año, las condiciones en las que se otorgó y sus saldos se detallan

INSTITUCIÓN Diners
ORIGEN 31/05/2011
VENCE 30/05/2014
TASA 11,23%
PORCION A CORTO PLAZO 17.958,33
PORCION A LARGO PLAZO 7.507,16

Nota 14.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA

ACCIONARIOS EXTRANJEROS - Reg. No. SC 876

Guayaquil y Sucre Esq. - Tel: 2829982 Fax 829614 Cel. 092 933 696 Email ateca@andinanet.net
Ambato-Ecuador

	Año 2011	Año 2012
Capital Social	55.000,00	55.000,00
Reserva Legal	18.599,99	18.599,99
Reserva Estatutaria	17.893,35	17.893,35
Reserva Facultativa	75.078,55	57.350,03
Resultado Adopción NIIFs	0,00	551,94
Reserva Especial Ctas. Incobrables	5.113,52	0,00
Utilidad año corriente	37.391,04	0,00
Total del Patrimonio	209.076,45	149.395,31

Debido a que el anticipo mínimo del Impuesto a la Renta en el presente ejercicio económico fue superior al Impuesto Causado, el resultado de la compañía constituyó una pérdida, presentándose en los Estados Financieros compensada con la Reserva Facultativa.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 hasta el cierre de nuestra auditoria no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.