



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](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA  
DE COMPUTADORAS & SISTEMAS CÍA. LTDA.  
AÑO 2013**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A.  
Calle 10 de Agosto No. 1001 - Tel. (02) 2241111 Fax (02) 2241111 Email [ate@andina.net](mailto:ate@andina.net)  
Ambato-Ecuador

## CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CONSTITUCIÓN EMPRESARIAL - Reg. No. 0111

Carretera al Aeropuerto Esp. – TALLERES DEL COMERCIO DEL 101 000 000 Email [ate@andino.net](mailto:ate@andino.net)

Ambato-Ecuador

---

**DICTAMEN**



## **INFORME 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 de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en la fecha mencionada, así como un resumen de las políticas contables importantes y las 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 – NIIFs, así como de mantener el control interno necesario que garantice que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas ya sea debidas a fraude o error; aplicando políticas contables adecuadas y efectuando estimaciones contables razonables.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros auditados basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requisitos éticos y una planificación y realización de la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas de naturaleza material.

Una auditoría implica ejecutar 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 error material que podrían afectar a los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante 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. La auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ANULADA ENTRESYSTEMS LATINOAMERICANA S.A.

Calle 10 de Agosto Ecu. – TEL: 0261992 Fax: 0261992 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros expresados en el primer párrafo, presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, 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, 07 de abril del 2014

**ATECAPSA**  
Calif. SC – 576

  
**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG**  
**GERENTE GENERAL**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. S.A.  
Calle 10 de Agosto Ecu. – Telf: 0835312 Fax 0835312 Cel: 098 121 211 Email [ate@ardina.net.net](mailto:ate@ardina.net.net)  
Ambato-Ecuador

---

## **ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS**



**ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2013**

<b>ACTIVOS</b>	<u><b>Año 2012</b></u>	<u><b>Año 2013</b></u>	<b>Notas</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	264,570.89	299,267.38	4
Clientes	1,091,722.98	574,606.52	5
Cuentas por Cobrar	31,520.22	62,644.34	6
Inventarios	416,092.09	534,426.35	7
Pagos Anticipados	91,078.04	39,857.11	8
Propiedad, Planta y Equipo	42,852.31	31,933.37	9
<b>Total de Activos</b>	<u><b>1,937,836.53</b></u>	<u><b>1,542,735.07</b></u>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	1,251,452.12	717,174.21	10
Cuentas por Pagar	230,867.92	469,279.30	11
Sueldos y Beneficios por Pagar	23,339.68	26,411.18	12
Impuestos por Pagar	148,710.58	74,685.52	13
Pasivo a Largo Plazo	134,070.92	94,299.30	14
<b>Total de Pasivos</b>	<u><b>1,788,441.22</b></u>	<u><b>1,381,849.51</b></u>	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	55,000.00	55,000.00	15
Reserva Legal	18,599.99	18,599.99	
Reserva Estatutaria	17,893.35	17,893.35	
Reserva Facultativa	57,350.03	57,350.03	
Resultado Adopción NIIFs	551.94	551.94	
Utilidades Acumuladas	0.00	10,112.53	
Utilidad año corriente	0.00	1,377.72	
<b>Total Patrimonio</b>	<u><b>149,395.31</b></u>	<u><b>160,885.56</b></u>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>1,937,836.53</b>	<b>1,542,735.07</b>	



**ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Ventas Equipos, Partes y Piezas	4,576,554.74	4,250,302.64
Ingresos por Servicio Técnico	80,724.82	78,959.86
Descuento en Ventas	-15,847.51	-15,918.14
<b>Total de Ingresos</b>	<b>4,641,432.05</b>	<b>4,313,344.36</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de Ventas	4,152,266.60	3,784,168.57
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>489,165.45</b>	<b>529,175.79</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administrativos	117,201.98	152,609.77
Gastos de Ventas	288,855.31	237,209.23
Gastos Financieros	22,838.60	101,757.10
<b>Total de Gastos</b>	<b>428,895.89</b>	<b>491,576.10</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>60,269.56</b>	<b>37,599.69</b>
Ingresos no Operacionales	74.04	80.14
Egresos no Operacionales	40,398.74	0.00
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>19,944.86</b>	<b>37,679.83</b>
15% Participación Trabajadores	2,991.73	5,651.97
Anticipo Determinado	34,681.65	30,974.38
Ingresos por Impuestos Diferidos	0.00	324.24
<b>Utilidad Disponible para Distribuir</b>	<b>-17,728.52</b>	<b>1,377.72</b>



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](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**ENTERSYSTEMS LATINOAMEICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2013**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	4,830,487.50
Pagado a Proveedores y Empleados	-4,882,975.44
Intereses Pagados	-35,709.73
Intereses Recibidos	53.46
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-88,144.21</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

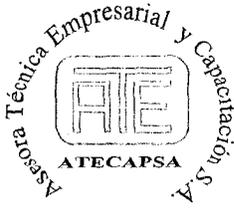
Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-615.03
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-615.03</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones a Corto Plazo	123,455.73
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>123,455.73</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	34,696.49
Saldo Inicial	264,570.89
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>299,267.38</b>



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](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	1,377.72
Provisión Cuentas Incobrables y Jubilacion y Desahucio	42,105.44
Depreciación	9,701.61
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	537,213.27
Aumento/Disminución de Inventarios	-118,334.26
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-560,207.99</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-88,144.22</b>



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](mailto: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 2013**

CUENTAS	Reserva				Resultado Adopción NIIFs	Reserva Especial	Utilidad año corriente	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Estatutaria	Facultativa				
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
Capital Social								0.00
Reserva Legal								0.00
Reserva Estatutaria								0.00
Reserva Facultativa								0.00
Resultado Adopción NIIFs								0.00
Utilidades Acumuladas							1,377.72	1,377.72
Utilidad año corriente								0.00
Distribución/Apropiación/NIIFs						10,112.53		10,112.53
Saldo al 31/12/2013	55,000.00	18,599.99	17,893.35	57,350.03	551.94	10,112.53	1,377.72	160,885.56





## 2. BASE LEGAL

### 2.1. ASPECTOS LABORALES

#### SALARIO BÁSICO UNIFICADO

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 867 del jueves 10 de enero, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

**Art. 1 Del Salario Básico Unificado para el 2013.-** Fijar a partir del 1 de enero del 2013, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 318,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de los salarios mínimos sectoriales de las 22 Comisiones Sectoriales, los cuales en ningún caso podrán ser inferiores al salario básico unificado.

#### COMPENSACION PARA EL SALARIO DIGNO

En el Registro Oficial número 184 del 14 de febrero del 2014, se estableció el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno correspondiente al año 2013, como sigue:

**Art. 1.- Del Salario Digno.-** Determinar el salario digno mensual para el año 2013 en USD 380,53 vigente); (TRESCIENTOS OCHENTA CON 53/100 DÓLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

**Art. 2.- De la compensación económica.-** Se define como tal al valor de la diferencia entre el salario digno definido en el artículo anterior y el ingreso mensual del trabajador, de acuerdo a los componentes establecidos en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, durante el año 2013.

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2013 no hubieran percibido el monto del salario digno determinado en el artículo anterior.

Los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2013 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.



Para aplicación de lo anterior, se entenderá como “utilidades” a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración del 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

**Art. 3.- Del cálculo de la compensación económica.-** El empleador que en el año 2013 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2013;
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajado durante el año 2013);
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013, considerando el salario básico unificado del año 2013, como lo determina la norma legal vigente);
- d. Fondos de Reserva del año 2013;
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2013;
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2012, pagadas en el 2013. 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 2013;

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2013 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

## IMPUESTOS VIGENTES

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.



**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	10.180	0	0%
10.180	12.970	0	5%
12.970	16.220	140	10%
16.220	19.470	465	12%
19.470	38.930	855	15%
38.930	58.390	3.774	20%
58.390	77.870	7.666	25%
77.870	103.810	12.536	30%
103.810	En adelante	20.318	35%

## INFLACIÓN

La tasa anual de inflación de Ecuador se desaceleró a 2,70% en el 2013 frente al 4,16% registrado el año 2012, porcentaje que no afecta la situación y resultados de la compañía, y servirá únicamente para su análisis.

## 3. POLITICAS CONTABLES

### 3.1. BASE DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.



### **3.2. 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.

### **3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La compañía considera como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja chica, el efectivo por las recaudaciones diarias y los valores mantenidos en los diferentes bancos y cooperativas de libre disposición.

### **3.4. ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES**

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.

La política de ventas a crédito de la compañía, es de 30 días, o en base a las condiciones que a través de ofertas públicas se han establecido en el portal.

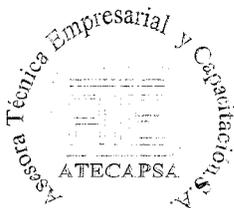
Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

### **3.5. 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.

### **3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición, de importación 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.



### 3.7. MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles 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 en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	12 años
Equipo de Oficina	12 años
Equipo de Mantenimiento	12 años
Equipo de Computación	6 años

El valor residual considerado para los activos que forman parte de Propiedad, Planta y Equipo es de US\$ 1,00, considerando que el avance tecnológico y el uso determinan que al terminar su vida útil no tendrán alternativa de venta.

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.

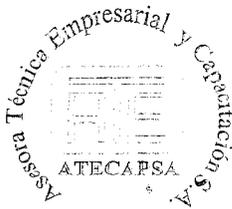
Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

### 3.8 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.

### 3.9. BENEFICIOS LABORALES

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



**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma Logaritmo Cía. Ltda., empresa 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.

### 3.10. PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

En la venta de equipos la compañía da garantía de mantenimiento, reparación y de ser el caso de reposición, por lo que establece la provisión para cumplir con este compromiso.

### 3.11. 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.

### 3.12. 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.

### 3.13. PATRIMONIO

**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.

**Reserva Legal,** las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

**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.

**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.

### 3.14. 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 el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

### 3.15. 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.

### 3.16. 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.

#### Nota 4.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

La compañía posee como recursos líquidos en efectivo y depósitos bancarios al cerrar el año los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Caja General	3.525,21	358,22
Caja Chica	80,00	80,00
Banco Internacional, Cta. Cte. 310-060300-0	818,39	828,39
Banco Pacifico, Cta. Cte. 484460-2	5.772,21	7.174,70
Banco Guayaquil, Cta. Cte. 7393	34.552,73	6.707,62
Banco Pichincha, Cta. Cte. 3143890704	15.139,10	3.375,54
Banco Solidario Cta. Cte. 2627000033472	0,00	2.209,61



Banco Unibanco, Cta. Cte. 0612011139	2.879,83	0,00
Banco Produbanco, Cta. Cte. 02150011411	200.345,59	274.506,42
Cooperativa Cacpeco, Ahorros No. 0264294	274,94	279,15
Cooperativa El Sagrario Ahorros No. 2000048096	182,89	184,83
Coac Pacífico Ahorros Cta. 7416	0,00	2.062,90
Inversiones Temporales	1.000,00	1.500,00
<b>Total de efectivo y equivalentes</b>	<b>264.570,89</b>	<b>299.267,38</b>

La inversión se ha efectuado en las condiciones que se detallan:

INSTITUCIÓN	Pichincha
DOCUMENTO	2300464475
EMISIÓN	12/12/2013
VENCE	13/01/2014
TASA	1,85%
VALOR	1.500,00

#### Nota 5.- Clientes

Estos instrumentos financieros reflejan las obligaciones por cobrar con vencimiento a corto plazo con clientes, sus saldos al cierre del año son como sigue:

Cooperativa Minga	2.300,76
Corporación Cruzada Social	4.789,58
Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC	45.714,24
Dirección Distrital de Salud N° 09D02	4.351,02
Dirección Prov. de Salud de Esmeraldas	8.251,94
EP Servicios, Asesoría, Consulta y Capacitación	4.131,87
Facultad de Ing. Geonología Minas y Petro UCE	8.163,68
Fabricamos Ecuador	37.824,64
Facultad de C. Administrativas UCE	99.400,00
Facultad de Ciencias Económicas UCE	49.218,40
Gob. Aut. Desc. Mun. del Cantón Babahoyo	4.058,21
Hospital Arenillas	2.084,54
Hospital Vicente Corral Moscoso	5.308,80
IESS Seguro de Salud Centro A.A. Cotoco	20.708,80
Ministerio de Salud Pública	2.370,13
Miñaca Fabricio Rafael	28.387,73
Salazar López Rafael Patricio	3.009,43





	Año 2012	Año 2013
Seguros por Devengar	1.090,18	1.136,41
Anticipo en Compras	56,44	27.242,33
Crédito Tributario IVA	55.579,84	0,00
Crédito Tributario Retenciones del IVA	649,22	664,16
Retención Impuesto Renta recibidas	33.702,36	0,00
Crédito Tributario Impuesto Renta 2013	0,00	10.814,21
<b>Total de pagos anticipados</b>	<b>91.078,04</b>	<b>39.857,11</b>

#### Nota 9.- Propiedad, Planta y Equipo

La compañía mantiene como bienes muebles e inmuebles le generan beneficios futuros se presentan al cerrar el año con los saldos y movimientos que se detallan:

DETALLE	Año 2012	Año 2013	Variación
Equipo de Oficina	2.980,50	3.069,79	89,29
Equipos de Cómputo	32.634,69	33.013,11	378,42
Equipos de Seguridad	657,03	657,03	0,00
Equipo de Mantenimiento	944,36	1.051,50	107,14
Equipos de Limpieza	338,99	338,99	0,00
Muebles y Enseres	15.677,08	15.717,26	40,18
Vehículos	27.220,79	27.220,79	0,00
Obras de Arte y Biblioteca	30,00	30,00	0,00
(-) Dep. Acumulada	-37.631,13	-49.165,10	-11.533,97
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>42.852,31</b>	<b>31.933,37</b>	<b>-10.918,94</b>

#### Nota 10.- 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 2012	Año 2013
Cartimex S. A.	2.259,44	10.937,27
Computer Discount	25.188,38	0,00
Conedera S. A.	2.384,28	5.145,29
Electrónica Siglo XXI	838.926,07	283.416,50
Intcomex S. A.	105.298,27	5.210,08
R. V. Cía. Ltda.	20.480,07	12.091,62
Secure Print S.A.	0,00	5.088,29



Tecnomega C. A.	29.873,65	352.643,78
Planet Sound PC Cía. Ltda.	91.415,50	0,00
Sed Internacional Inc	74.374,28	0,00
Inacorpsa del Ecuador S.A.	22.515,63	0,00
Asesoría y Servicios S.A.	15.791,23	0,00
Grumanher S.A.	6.970,05	0,00
Winedtech S.A.	3.232,50	21.647,70
Megamicro S.A.	3.152,20	9.125,49
Martel Cía. Ltda	2.014,11	0,00
Proveedores de menor valor	7.576,46	11.868,19
<b>Total Proveedores</b>	<b>1.251.452,12</b>	<b>717.174,21</b>

#### Nota 11.- Cuentas por Pagar

Corresponde las obligaciones que la compañía tiene que vencen a corto plazo, sus saldos son como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Préstamos Bancarios Corto Plazo	17.958,33	190.375,20
Intereses por Pagar	238,31	5.787,29
Préstamos de Terceros	15.000,00	15.000,00
Anticipo de Clientes	4.275,08	48.690,54
Préstamos Socios por Pagar	60.000,00	60.000,00
Dividendos por Pagar	0,00	1.500,00
Provisiones por Garantías	133.396,20	147.926,27
<b>Total de Cuentas por Pagar</b>	<b>230.867,92</b>	<b>469.279,30</b>

INSTITUCIÓN	OPERACIÓN	EMISIÓN	VENCE	TASA	VALOR
Produbanco	CAR10800001075000	10/04/2013	24/09/2015	11,23%	55.506,14
Produbanco	2024041	13/09/2013	12/03/2014	11,49%	150.000,00
Diners Club		25/08/2011	05/06/2015	11,23%	8.967,08
<b>Total Préstamos Bancarios</b>					<b>214.473,22</b>

El valor total de los préstamos bancarios se ha registrado en base al plazo de vencimiento como sigue:

Porción Corriente	190.375,20
Porción a Largo Plazo	24.098,02
<b>Total Préstamos Bancarios</b>	<b>214.473,22</b>



**Nota 12.- Sueldos y Beneficios por Pagar**

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales que vencen a corto plazo, se presentan en balances como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Sueldos por Pagar	357,4	315,04
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.116,32	1.309,83
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	2.655,16	3.092,55
Vacaciones por Pagar	12.342,56	11.509,69
15% Utilidades por Pagar	3.019,01	5.679,25
Liquidaciones por Pagar	767,63	767,63
Aportes Patronales al IESS	1.657,96	1.935,84
Aportes Personales al IESS	1.275,90	1.520,84
Fondos de Reserva por Pagar	147,74	280,51
<b>Total Sueldos y Beneficios por Pagar</b>	<b>23.339,68</b>	<b>26.411,18</b>

**Nota 13.- Impuestos por Pagar**

Los valores que la compañía debe al Servicio de Rentas Internas por retenciones efectuadas de impuestos en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2012	Año 2013
IVA en Ventas por Pagar	100.852,00	35.897,58
Retenciones Impto. Renta por Pagar	10.416,21	5.735,63
Retenciones IVA por Pagar	2.760,72	1.454,55
IVA por Pagar por Percepción	0,00	31.597,76
Impuesto a la Renta por Pagar	34.681,65	0,00
<b>Total Impuestos por Pagar</b>	<b>148.710,58</b>	<b>74.685,52</b>

**Nota 14.- Pasivo a Largo Plazo**

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

	Año 2012	Año 2013
Provisión Jubilación por Pagar	32.060,05	39.438,10
Provisión Desahucio por Pagar	11.983,02	14.118,73



Préstamos de Terceros Largo Plazo	81.484,61	15.932,61
Préstamos Bancarios Largo Plazo	7.507,16	24.098,02
Pasivos por Impuesto Diferido	1.036,08	711,84
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<b>134.070,92</b>	<b>94.299,30</b>

#### Nota 15.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado, luego de obtenido el resultado integral se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
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	57.350,03	57.350,03
Resultado Adopción NIIFs	551,94	551,94
Utilidades Acumuladas	0,00	10.112,53
Utilidad año corriente	0,00	1.377,72
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>149.395,31</b>	<b>160.885,56</b>

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 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.