



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 329314 Cel. 092 933 696 *Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)*

**Ambato-Ecuador**

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA**

**EMPRESA: ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA  
DE COMPUTADORAS & SISTEMAS CÍA. LTDA.**

**EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**



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

## CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

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  |
| Doc.  | Documentos                                       |



**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**

---

**DICTAMEN**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

Ambato, 12 de marzo del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración de la compañía es la 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 adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.

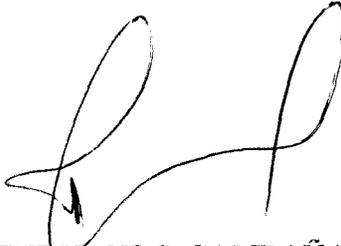


La evidencia de auditoría que hemos obtenido consideramos es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2014, 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.

**ATECAPSA**  
Calif. SC – 576

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



**ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2014**

| <b>ACTIVOS</b>                       | <b>Año 2013</b>     | <b>Año 2014</b>     | <b>Notas</b> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo  | 299,267.38          | 51,951.62           | 4            |
| Clientes                             | 574,606.52          | 551,062.59          | 5            |
| Cuentas por Cobrar                   | 62,644.34           | 46,634.85           | 6            |
| Inventarios                          | 534,426.35          | 452,087.01          | 7            |
| Pagos Anticipados                    | 39,857.11           | 11,844.06           | 8            |
| Propiedad, Planta y Equipo           | 31,933.37           | 33,725.24           | 9            |
| <b>Total de Activos</b>              | <b>1,542,735.07</b> | <b>1,147,305.37</b> |              |
| <b>PASIVOS</b>                       |                     |                     |              |
| Proveedores                          | 717,174.21          | 531,803.38          | 10           |
| Cuentas por Pagar                    | 469,279.30          | 276,371.43          | 11           |
| Sueldos y Beneficios por Pagar       | 26,411.18           | 25,790.41           | 12           |
| Impuestos por Pagar                  | 74,685.52           | 43,875.92           | 13           |
| Pasivo a Largo Plazo                 | 94,299.30           | 122,226.93          | 14           |
| <b>Total de Pasivos</b>              | <b>1,381,849.51</b> | <b>1,000,068.07</b> |              |
| <b>PATRIMONIO</b>                    |                     |                     |              |
| Capital Social                       | 55,000.00           | 55,000.00           | 15           |
| Reserva Legal                        | 18,599.99           | 18,652.66           |              |
| Reserva Estatutaria                  | 17,893.35           | 17,946.02           |              |
| Reserva Facultativa                  | 57,350.03           | 57,402.70           |              |
| Resultado Adopción NIIFs             | 551.94              | 16,115.09           |              |
| Diferencias Temp. Imptos. Diferidos  | 0.00                | 324.24              |              |
| Utilidades Acumuladas                | 10,112.53           | 10,112.54           |              |
| Utilidad año corriente               | 1,377.72            | -28,315.95          |              |
| <b>Total Patrimonio</b>              | <b>160,885.56</b>   | <b>147,237.30</b>   |              |
| <b>Total de Pasivos y Patrimonio</b> | <b>1,542,735.07</b> | <b>1,147,305.37</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 RESULTADOS**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

| <b>INGRESOS</b>                    | <u><b>Año 2013</b></u> | <u><b>Año 2014</b></u> |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ventas Equipos, Partes y Piezas    | 4,250,302.64           | 3,444,307.55           |
| Ingresos por Servicio Técnico      | 78,959.86              | 85,668.96              |
| Descuento en Ventas                | <u>-15,918.14</u>      | <u>-17,198.63</u>      |
| <b>Total de Ingresos</b>           | <b>4,313,344.36</b>    | <b>3,512,777.88</b>    |
| <b>COSTOS</b>                      |                        |                        |
| Costo de Ventas                    | <u>3,784,168.57</u>    | <u>3,077,224.56</u>    |
| <b>Utilidad Total en Ventas</b>    | <b>529,175.79</b>      | <b>435,553.32</b>      |
| <b>GASTOS</b>                      |                        |                        |
| Gastos Administrativos             | 152,609.77             | 171,255.91             |
| Gastos de Ventas                   | 237,209.23             | 244,467.76             |
| Gastos Financieros                 | <u>101,757.10</u>      | <u>30,634.58</u>       |
| <b>Total de Gastos</b>             | <b>491,576.10</b>      | <b>446,358.25</b>      |
| <b>Utilidad Operacional</b>        | <b>37,599.69</b>       | <b>-10,804.93</b>      |
| Ingresos no Operacionales          | 80.14                  | 12,447.86              |
| Egresos no Operacionales           | <u>0.00</u>            | <u>0.00</u>            |
| <b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> | <b>37,679.83</b>       | <b>1,642.93</b>        |
| 15% Participación Trabajadores     | 5,651.97               | 246.44                 |
| Anticipo Determinado               | 30,974.38              | 29,712.44              |
| Ingresos por Impuestos Diferidos   | <u>324.24</u>          | <u>0.00</u>            |
| <b>Resultado Integral</b>          | <b>1,377.72</b>        | <b>-28,315.95</b>      |



**ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>    | <b>-277,951.06</b> |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 3,452,878.08       |
| VENTAS   | 3,512,777.88       |
| CLIENTES   | 14,726.78          |
| TARJETAS DE CREDITO POR EFECTI                                       | -2,063.19          |
| DEPOSITOS EN GARANTIA  | 23,119.55          |
| RETENCION IMP.RENTA RECIBIDAS  | -27,882.45         |
| CREDITO TRIBUTARIO RET.IVA   |                    |
| IVA EN VENTAS POR PAGAR  | -24,243.03         |
| IVA POR PAGAR POR PERCEPCION   | -1,994.39          |
| PROVISIONES POR GARANTIAS A PA                                       |                    |
| ANTICIPO DE CLIENTES   | -41,387.76         |
| BAJA DE CUENTAS POR COBRAR   | -175.31            |
| Intereses recibidos  | 69.32              |
| INTERESES GANADOS  | 69.32              |
| Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios             | -3,482,293.38      |
| COSTO DE VENTAS  | -3,077,224.56      |
| GASTOS DE ADMINISTRACION Y VTAS                                      | -146,923.60        |
| PRESTAMOS TERCEROS POR COBRAR  | -9,800.00          |
| INVENTARIOS EN ALMA CEN  | 82,523.29          |
| INVENTARIO EN TRANSITO   | -183.95            |
| SEGUROS POR DEVENGAR   | 331.85             |
| ANTICIPOS EN COMPRAS   | 25,851.21          |
| CREDITO TRIBUTARIO IVA   |                    |
| RETENCION IMP.RENTA POR PAGAR  | -4,537.21          |
| RETENCION IVA POR PAGAR  | -34.97             |
| BAJA DE INVENTARIOS  | -24,207.28         |
| IMPUESTO RENTA POR PAGAR   |                    |
| PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR   | 10,099.04          |
| PRESTAMOS TERCEROS POR PAGAR COR/P                                   | 20,000.00          |
| PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZ                                       | -167,029.08        |
| INTERESES POR PAGAR  | -5,787.29          |
| CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR  | -185,370.83        |
| Pagos a y por cuentas de los empleados                               | -210,071.80        |
| GTS. SUELDOS Y BENEFICIOS  | -211,894.53        |
| PRESTAMOS EMPLEADOS POR COBRAR                                       | 2,689.94           |
| SUELDOS POR PAGAR  | 7,532.56           |



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@undinanet.net](mailto:ate@undinanet.net)

Ambato-Ecuador

|  |             |                   |
|--|-------------|-------------------|
| DECIMO TERCERO POR PAGAR   | -238.94     |                   |
| DECIMO CUARTO POR PAGAR  | -132.06     |                   |
| VACACIONES POR PAGAR   | -2,540.28   |                   |
| 15% UTILIDADES POR PAGAR   | -5,652.02   |                   |
| LIQUIDACIONES POR PAGAR  | 270.80      |                   |
| APORTE PATRONAL POR PAGAR  | -339.17     |                   |
| APORTE PERSONAL POR PAGAR  | -213.63     |                   |
| FONDO DE RESERVA POR PAGAR                                       | 445.53      |                   |
| PROV. JUBILACION PATRONAL  |             |                   |
| OTRAS RES. NO CORRIENTES DESAH                                   |             |                   |
| Intereses pagados  |             | -37,033.28        |
| INTERESES, COMISIONES Y MULTAS                                   | -37,033.28  |                   |
| Dividendos pagados   |             | -                 |
| UTILIDADES -DIVIDENDOS   |             | -1,500.00         |
| Dividendos por pagar   | -1,500.00   |                   |
| <b>FLUJO DE CAJA PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>     |             | <b>-12,176.59</b> |
| EQUIPOS DE OFICINA   | -4,171.57   |                   |
| EQUIPOS DE COMPUTO   | -7,860.38   |                   |
| EQUIPOS DE MANTENIMIENTO   | -144.64     |                   |
| MUEBLES Y ENSERES  |             |                   |
| <b>FLUJO A CAJA PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b> |             | <b>42,811.89</b>  |
| PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZ                                   | 59,639.96   |                   |
| PRESTAMOS TERCEROS LARGO PLAZO                                   | -15,932.61  |                   |
| INCREMENTO RESERVAS  | 158.01      |                   |
| AJUSTE PAGO UTILIDADES ACUMULADAS                                | -1,053.47   |                   |
| Incremento del presente año                                      | -247,315.76 | -247,315.76       |
| SALDOS INICIALES EFECTIVO Y EQUIVALENTES                         |             | 299,267.38        |
| <b>SALDO FINAL</b>   |             | <b>51,951.62</b>  |



**ENTERSYSTEMS LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

| Cuentas                              | Reserva        |               |             |             |                |                    |                       | Utilidad año corriente | Total      |
|--------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------|----------------|--------------------|-----------------------|------------------------|------------|
|                                      | Capital Social | Reserva Legal | Estadística | Facultativa | Adopción NIIFs | Impptos. Diferidos | Utilidades Acumuladas |                        |            |
| <b>Saldo al 31/12/2013</b>           | 55,000.00      | 18,599.99     | 17,893.35   | 57,350.03   | 551.94         | 0.00               | 10,112.53             | 1,377.72               | 160,885.56 |
| Capital Social                       | 0.00           |               |             |             |                |                    |                       |                        | 0.00       |
| Reserva Legal                        | 0.00           |               |             |             |                |                    |                       |                        | 0.00       |
| Reserva Estatutaria                  | 0.00           |               |             |             |                |                    |                       |                        | 0.00       |
| Reserva Facultativa                  | 0.00           |               |             |             |                |                    |                       |                        | 0.00       |
| Resultado Adopción NIIFs             |                |               |             |             | 15,563.15      |                    |                       |                        | 15,563.15  |
| Diferencias Temp. Impptos. Diferidos |                |               |             |             |                | 0.00               |                       |                        | 0.00       |
| Utilidades Acumuladas                |                |               |             |             |                |                    | -28,315.95            |                        | -28,315.95 |
| Utilidad año corriente               |                |               |             |             |                |                    |                       | 0.00                   | 0.00       |
| Distribución Apropiación NIIFs       |                | 52.67         | 52.67       | 52.67       |                | 324.24             | 0.01                  | -1,377.72              | -895.46    |
| <b>Saldo al 31/12/2014</b>           | 55,000.00      | 18,652.66     | 17,946.02   | 57,402.70   | 16,115.09      | 324.24             | 10,112.54             | -28,315.95             | 147,237.30 |



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### DENOMINACIÓN

Según los Estatutos la compañía se denomina como Entersystems Latinoamericana de Computadoras & Sistemas Cía. Ltda.

#### DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato en el cantón Ambato, en la provincia del Tungurahua, puede establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior si así lo resolviera la Junta General de Socios.

#### OBJETO SOCIAL

Dentro del Servicio de Rentas Internas como actividad principal de la compañía se presenta en el Registro Único de Contribuyentes la de Venta al por menor de Computadoras, actividad que esta dentro de su objeto social en el cual como relacionadas a esta tenemos la Compra y venta de equipos al por mayor y menor y sus respectivos sistemas y componentes, Importación de equipos de computación, suministros y componentes, Servicio de mantenimiento de servicio de computación y sus respectivos sistemas y componentes, Armado y ensamblaje de computadoras y equipos, Asesoría y asistencia técnica en sistemas de computación.

#### REPRESENTANTE LEGAL

La representación legal judicial y extrajudicial de la compañía la mantiene el gerente general según se establece en los estatutos.

#### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía se mantiene con la participación accionaria de los últimos años presentándose al cerrar el año como se detalla:

| <b>SOCIOS</b>                   | <b>VALOR</b>     | <b>PARTICIPACIÓN</b> | <b>%</b>       |
|---------------------------------|------------------|----------------------|----------------|
| Sonia Bali Salazar Cobo         | 27.500,00        | 27.500               | 50,00%         |
| Raúl Martínez Mancheno          | 27.500,00        | 27.500               | 50,00%         |
| <b>Total del Capital Social</b> | <b>55.000,00</b> | <b>55.000</b>        | <b>100,00%</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

## 2. BASE LEGAL

### ASPECTOS LABORALES

#### Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

### 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:

## 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de 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.

### 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**

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja por las recuperaciones sea en dinero o en cheques así como los depósitos bancarios de libre disposición.

## **OBLIGACIONES CORRIENTES 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.

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

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.

La compañía no mantiene políticas de ventas a crédito a 31 días plazo, sin considerar costos financieros por los retrasos

## **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.

En el caso de generarse deterioro de los inventarios se registra al cierre del año cargando a un gasto no deducible según disposiciones legales y como contrapartida a la provisión por deterioro. En el presente año no se ha generado este deterioro.

## **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.



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

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  |
| Equipo de Seguridad y Limpieza | 12 años |

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.

Las 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 regulan en la Conciliación Tributaria.

## **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 actuaria 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.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes 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.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio no se efectúan considerando que por medidas gubernamentales que requieren fiscalizar profesores la renuncia y por tanto la rotación de personal se va a dar a corto plazo.



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@auditanet.net](mailto:ate@auditanet.net)

Ambato-Ecuador

## **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.

## **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.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no considerará estos movimientos de gastos como deducibles del impuesto a la renta.

## **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.

#### NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene recursos disponibles en efectivo o en depósitos bancarios que al cierre del año presenta los saldos que se detallan:

|  | Año 2013          | Año 2014         |
|--|-------------------|------------------|
| Caja General                                   | 358,22            | 757,83           |
| Caja Chica                                     | 80,00             | 80,00            |
| Banco Internacional, Cta.Cte. 310-060300-0     | 828,39            | 27,39            |
| Banco Pacifico, Cta.Cte. 484460-2              | 7.174,70          | 23.584,87        |
| Banco Guayaquil, Cta.Cte. 7393                 | 6.707,62          | 21.175,76        |
| Banco Pichincha, Cta.Cte. 3143890704           | 3.375,54          | 2.631,40         |
| Banco Solidario Cta. Cte. 2627000033472        | 2.209,61          | 41,54            |
| Banco Produbanco, Cta.Cte. 02150011411         | 274.506,42        | 1.413,43         |
| Banco Pichincha, Cta.Cte. 2100083244           | 0,00              | 1.624,92         |
| Cooperativa Cacpeco, Ahorros No. 0264294       | 279,15            | 338,38           |
| Cooperativa El Sagrario Ahorros No. 2000048096 | 184,83            | 196,96           |
| Coac Pacífico Ahorros Cta. 7416                | 2.062,90          | 79,14            |
| Inversiones Temporales                         | 1.500,00          | 0,00             |
| <b>Total de efectivo y equivalentes</b>        | <b>299.267,38</b> | <b>51.951,62</b> |

#### NOTA 5.- CLIENTES

Los valores por cobrar a los clientes de la compañía se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:

|   |            |
|---|------------|
| Martinez Mancheno Fabiola               | 9.443,45   |
| Salazar Lopez Rafael Patricio           | 3.009,43   |
| Cabezas Moreano Franklin Ramiro         | 5.622,63   |
| Miñaca Fabricio Rafael                  | 6.619,36   |
| GADM del Canton Riobamba                | 3.044,38   |
| Cuerpo de Bomberos Riobamba             | 6.738,33   |
| Intendencia Zonal 3 Centro de la Inform | 7.353,75   |
| Tubasec C.A.                            | 5.695,49   |
| Unid. Ed. Cristiana Nazareno            | 2.224,57   |
| Bcs Oko Garantie Cia Ltda.              | 3.130,77   |
| Hospital Arenillas                      | 2.084,54   |
| Coordinación Zonal 5                    | 291.957,76 |
| GAD Municipal del Canton Babahoyo       | 4.138,79   |



**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@andina.net](mailto:ate@andina.net)

**Ambato-Ecuador**

|   |                   |
|---|-------------------|
| GAD Municipal del Cantón Jipijapa         | 2.745,38          |
| GAD Municipal de Santo Domingo            | 54.734,40         |
| Dir. Dist. 17D03-El Condado a Calacali    | 6.520,26          |
| Servicio Ecuatoriano de Capacitación Pr   | 39.926,94         |
| Fabricamos Ecuador                        | 20.259,71         |
| Dir. Dist. 17D02-Parroquias Rurales(Calde | 9.861,38          |
| Netmark México, S de R.L de C.V.          | 2.286,56          |
| Otros Clientes de menor valor             | 102.892,63        |
| Clientes con Tarjeta                      | 4.300,16          |
| (-) Provisión por Cuentas Incobrables     | -31.915,36        |
| (-) Provisión por Deterioro de Cartera    | -11.612,72        |
| <b>Total de Clientes</b>                  | <b>551.062,59</b> |

La compañía efectuó el cálculo para la provisión de cuentas invobrables generando un valor de US\$ 5.329,65

**NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR**

Refleja obligaciones por cobrar a corto plazo con empleos y terceros, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

|  | <b>Año 2013</b>  | <b>Año 2014</b>  |
|--|------------------|------------------|
| Depósitos en Garantía                  | 23.119,55        | 0,00             |
| Préstamos a Empleados                  | 10.032,36        | 7.342,42         |
| Préstamos a Terceros                   | 2.017,43         | 11.817,43        |
| Cuentas por Cobrar Litigios - Globetek | 27.475,00        | 27.475,00        |
| <b>Total Cuentas por Cobrar</b>        | <b>62.644,34</b> | <b>46.634,85</b> |

Las obligaciones por cobrar a los empleados de la empresa son como sigue:

**PRESTAMOS A EMPLEADOS**

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Andrade Saltos Amanda            | 5.742,42        |
| Otros de menor Valor             | 1.600,00        |
| <b>Total Préstamos Empleados</b> | <b>7.342,42</b> |

Los saldos por cobrar a terceros son los que siguen:

**PRESTAMOS A TERCEROS**

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Fernández Vinuesa Danilo           | 3.000,00         |
| Salazar Villa José Luis            | 1.000,00         |
| Almeida Ivonne Alexandra           | 7.000,00         |
| Otros de menor cuantía             | 817,43           |
| <b>Total Préstamos de Terceros</b> | <b>11.817,43</b> |



Sobre la obligación de la empresa Globatek no se observa que se haya realizado gestiones para su cobro.

#### NOTA 7.- INVENTARIOS

El saldo de los inventarios que la compañía mantiene disponibles para la venta se presenta en balances como sigue:

|                             | <b>Año 2013</b>   | <b>Año 2014</b>   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Mercaderías en Almacén      | 541.057,93        | 458.534,64        |
| Inventario en Tránsito      | 0,00              | 183,95            |
| Deterioro de Inventarios    | -6.631,58         | -6.631,58         |
| <b>Total de Inventarios</b> | <b>534.426,35</b> | <b>452.087,01</b> |

#### NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados de impuestos, seguros y anticipos que se liquidarán a corto plazo, sus saldos al 3 de diciembre son como sigue:

|  | <b>Año 2013</b>  | <b>Año 2014</b>  |
|--|------------------|------------------|
| Seguros por Devengar                   | 1.136,41         | 804,56           |
| Anticipo en Compras                    | 27.242,33        | 1.391,12         |
| Crédito Tributario Retenciones del IVA | 664,16           | 664,16           |
| Crédito Tributario Impuesto Renta 2013 | 10.814,21        | 0,00             |
| Crédito Tributario Impuesto Renta 2014 | 0,00             | 8.984,22         |
| <b>Total de pagos anticipados</b>      | <b>39.857,11</b> | <b>11.844,06</b> |

#### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan como se detalla:

| <b>DETALLE</b>             | <b>Año 2013</b> | <b>Movimientos</b> | <b>Año 2014</b> |
|----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Equipo de Oficina          | 3.069,79        | 4.171,57           | 7.241,36        |
| Equipos de Cómputo         | 33.013,11       | 7.860,38           | 40.873,49       |
| Equipos de Seguridad       | 657,03          | 0,00               | 657,03          |
| Equipo de Mantenimiento    | 1.051,50        | 144,64             | 1.196,14        |
| Equipos de Limpieza        | 338,99          | 0,00               | 338,99          |
| Muebles y Enseres          | 15.717,26       | 0,00               | 15.717,26       |
| Vehículos                  | 27.220,79       | 0,00               | 27.220,79       |
| Obras de Arte y Biblioteca | 30,00           | 0,00               | 30,00           |



|   |                  |                 |                  |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| (-) Dep. Acumulada                      | -49.165,10       | -10.384,72      | -59.549,82       |
| <b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b> | <b>31.933,37</b> | <b>1.791,87</b> | <b>33.725,24</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 2013          | Año 2014          |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Cartimex S. A.             | 10.937,27         | 0,00              |
| Conedera S. A.             | 5.145,29          | 0,00              |
| Electrónica Siglo XXI      | 283.416,50        | 26.359,64         |
| Intcomex S. A.             | 5.210,08          | 62.302,58         |
| R. V. Cía. Ltda.           | 12.091,62         | 0,00              |
| Secure Print S.A.          | 5.088,29          | 0,00              |
| Tecnomega C. A.            | 352.643,78        | 351.161,00        |
| Vasquez Reyes Wilson       | 0,00              | 5.056,32          |
| Flyexpress S.A.            | 0,00              | 2.847,40          |
| Grumanher S.A.             | 0,00              | 8.313,85          |
| Winedtech S.A.             | 21.647,70         | 0,00              |
| Megamicro S.A.             | 9.125,49          | 15.084,40         |
| Proveedores de menor valor | 11.868,19         | 60.678,19         |
| <b>Total Proveedores</b>   | <b>717.174,21</b> | <b>531.803,38</b> |

#### NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR

Comprenden las obligaciones que la compañía mantiene con clientes por anticipos recibidos, sus saldos al 31 de diciembre son los que siguen:

|                                   | Año 2013          | Año 2014          |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Préstamos Bancarios Corto Plazo   | 190.375,20        | 23.346,12         |
| Intereses por Pagar               | 5.787,29          | 0,00              |
| Préstamos de Terceros             | 15.000,00         | 35.000,00         |
| Anticipo de Clientes              | 48.690,54         | 0,00              |
| Préstamos Socios por Pagar        | 60.000,00         | 70.099,04         |
| Dividendos por Pagar              | 1.500,00          | 0,00              |
| Provisiones por Garantías         | 147.926,27        | 147.926,27        |
| <b>Total de Cuentas por Pagar</b> | <b>469.279,30</b> | <b>276.371,43</b> |

La porción corriente de los préstamos bancarios conjuntamente con las condiciones en las que se otorgaron se presenta como sigue:



| INSTITUCION                    | OPERACION    | ORIGEN     | VENCE      | TASA   | SALDO            |
|--------------------------------|--------------|------------|------------|--------|------------------|
| Banco Guayaquil                | 1514960      | 16/09/2014 | 11/09/2019 | 11,23% | 4.851,80         |
| Banco Pichincha                | 2169266 - 00 | 02/12/2014 | 06/11/2019 | 11,95% | 5.505,34         |
| Banco Pichincha                | 2157290 - 00 | 25/11/2014 | 30/10/2019 | 11,95% | 6.240,54         |
| Banco Guayaquil                | Avance Otros |            |            |        | 6.748,44         |
| <b>Total porción corriente</b> |              |            |            |        | <b>23.346,12</b> |

#### NOTA 12.- SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales de corto plazo, los sueldos y los aportes al Seguro Social a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

|   | Año 2013         | Año 2014         |
|---|------------------|------------------|
| Sueldos por Pagar                           | 315,04           | 7847,6           |
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar              | 1.309,83         | 1.070,89         |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar              | 3.092,55         | 2.960,49         |
| Vacaciones por Pagar                        | 11.509,69        | 8.969,41         |
| 15% Utilidades por Pagar                    | 5.679,25         | 273,67           |
| Liquidaciones por Pagar                     | 767,63           | 1.038,43         |
| Aportes Patronales al IESS                  | 1.935,84         | 1.596,67         |
| Aportes Personales al IESS                  | 1.520,84         | 1.307,21         |
| Fondos de Reserva por Pagar                 | 280,51           | 726,04           |
| <b>Total Sueldos y Beneficios por Pagar</b> | <b>26.411,18</b> | <b>25.790,41</b> |

#### NOTA 13.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos y que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:

|                                    | Año 2013         | Año 2014         |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| IVA en Ventas por Pagar            | 35.897,58        | 11.654,55        |
| Retenciones Impto. Renta por Pagar | 5.735,63         | 1.198,42         |
| Retenciones IVA por Pagar          | 1.454,55         | 1.419,58         |
| IVA por Pagar por Percepción       | 31.597,76        | 29.603,37        |
| <b>Total Impuestos por Pagar</b>   | <b>74.685,52</b> | <b>43.875,92</b> |



#### NOTA 14.- PASIVOS A LARGO PLAZO

Refleja los préstamos bancarios, de terceros, y las provisiones laborales que tienen vencimientos mayores a un año, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

|                                   | Año 2013         | Año 2014          |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Anticipo de Clientes              | 0,00             | 7.302,78          |
| Provisión Jubilación por Pagar    | 39.438,10        | 24.127,84         |
| Provisión Desahucio por Pagar     | 14.118,73        | 6.346,49          |
| Préstamos de Terceros Largo Plazo | 15.932,61        | 0,00              |
| Préstamos Bancarios Largo Plazo   | 24.098,02        | 83.737,98         |
| Pasivos por Impuesto Diferido     | 711,84           | 711,84            |
| <b>Total Pasivo a Largo Plazo</b> | <b>94.299,30</b> | <b>122.226,93</b> |

Los anticipos de clientes corresponden a los que se detallan:

##### ANTICIPO DE CLIENTES

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Lamiña Paguay Juan Segundo           | 800,00          |
| Loroña Dominguez Julio Vinicio       | 600,00          |
| Peñafiel Barros Geonatan Octavio     | 2.098,41        |
| Quishpe Palaquibay Darwin Miguel     | 1.154,39        |
| Valdez Vargas Milton Eduardo         | 680,00          |
| Otros anticipos de menor valor       | 1.969,98        |
| <b>Total de Anticipo de Clientes</b> | <b>7.302,78</b> |

| INSTITUCION                        | OPERACION    | ORIGEN     | VENCE      | TASA   | SALDO            |
|------------------------------------|--------------|------------|------------|--------|------------------|
| Banco Guayaquil                    | 1514960      | 16/09/2014 | 11/09/2019 | 11,23% | 23.970,39        |
| Banco Pichincha                    | 2169266 - 00 | 02/12/2014 | 06/11/2019 | 11,95% | 26.494,66        |
| Banco Pichincha                    | 2157290 - 00 | 25/11/2014 | 30/10/2019 | 11,95% | 33.272,93        |
| <b>Total porción a Largo Plazo</b> |              |            |            |        | <b>83.737,98</b> |

#### NOTA 15.- PATRIMONIO

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

|                     | Año 2013  | Año 2014  |
|---------------------|-----------|-----------|
| Capital Social      | 55.000,00 | 55.000,00 |
| Reserva Legal       | 18.599,99 | 18.652,66 |
| Reserva Estatutaria | 17.893,35 | 17.946,02 |



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

|                                     |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Reserva Facultativa                 | 57.350,03         | 57.402,70         |
| Resultado Adopción NIIFs            | 551,94            | 16.115,09         |
| Diferencias Temp. Imptos. Diferidos | 0,00              | 324,24            |
| Utilidades Acumuladas               | 10.112,53         | 10.112,54         |
| Utilidad año corriente              | 1.377,72          | -28.315,95        |
| <b>Total del Patrimonio</b>         | <b>160.885,56</b> | <b>147.237,30</b> |

**NOTA 16.- RESULTADO INTEGRAL**

La distribución de utilidades que se aplicaría para la obtención del resultado integral del ejercicio, previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> | 1.642,93          |
| 15% Participación Trabajadores     | 246,44            |
| Anticipo Determinado               | 29.712,44         |
| <b>Resultado Integral</b>          | <b>-28.315,95</b> |

**HECHOS SUBSECUENTES**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.