

COMPUVENTAS CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPUVENTAS Cía. Ltda. es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 03 de Septiembre del 1999, bajo el número 273 del Registro Mercantil, Notaría Décimo Sexta del cantón Quito con fecha 27 de Abril del 2000.

OBJETO SOCIAL: Compuventas Cía. Ltda. tiene como actividad principal la Venta al por Mayor y Menor de Equipos de Computación, Partes y Piezas.

PLAZO DE DURACION: El tiempo aprobado de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del 9 de Febrero del 2000.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Mariano Aguilera E7-311 y Diego de Almagro

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES: 1791713699001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos y formulados por la empresa:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.
- Demostrando saldos de confiabilidad en el patrimonio, estado de situación financiera, del estado de resultados, que arrojan al 31 de diciembre del 2013 al igual que los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el presente ejercicio económico.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2013 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de marzo del 2014. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Compuventas Cía. Ltda. califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Cuantificación de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (Instrumentos Financieros)
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto los inmuebles de propiedad de la empresa
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.5. Periodo Contable

El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, se encuentran ejecutados por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

2.6. Ajustes como consecuencia de la aplicación de NIIF'S

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

1. **Instrumentos Financieros (NIC 39).** – Al cierre del ejercicio fiscal, Compuventas Cía. Ltda. mantiene una cartera vencida por más de \$83.536,28 (Ochenta y tres mil quinientos treinta y seis dólares americanos con 28/100), por lo que se realiza le respectivo reconocimiento y medición de cuentas por cobrar, aplicando el 2% de deterioro de activos sobre el saldo de cartera vencida según política interna, asumiendo un interés implícito de este importe.
2. **Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19).**–
El valor reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes calificados por la Superintendencia de Compañías de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, por actividades de operación y no operativas de la entidad.

3.2. Activos Financieros

a) Cuentas por Cobrar y Pagar comerciales

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor histórico debido a que su financiamiento se relaciona con el tiempo de crédito otorgado por los proveedores (cuentas por pagar) de 60 días plazo en los dos casos. En el ejercicio económico 2013 según la política de activos financieros, la cartera cobrada bajo política cubre el 80% del total de ventas, del 20% restante, se inicia un juicio a Insoltek para recuperar un monto de \$83.029,80 (Ochenta y tres mil veinte y nueve dólares con 80/100) y la diferencia se presume será cubierta en el primer trimestre del año 2014.

e) Provisión por cuentas incobrables

Se registra una provisión de cuentas incobrables sobre el 9% del total de ventas, que según política de incobrables, amerita provisionar un valor de \$844.04 (Ochocientos cuarenta y cuatro dólares americanos con 04/100) cuyo monto afecta al importe recuperable de las cuentas por cobrar; sin superar el 1% del total de la cartera según efectos fiscales.

3.3. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable debido a que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y definido en la política contable.

3.4. Provisiones

La entidad se ha visto inmersa en varias obligaciones que serán canceladas en el siguiente ejercicio económico por lo que se define las provisiones respectivas en base a obligaciones presentes y legales como resultado de sucesos pasados; es necesaria una salida de recursos para liquidar estas obligaciones.

3.5. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.6. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador cuyo valor asciende a \$5.969,59 (Cinco mil novecientos sesenta y nueve dólares americanos con 59/100)

3.7. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.8. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros del año 2013, la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.



Lcda. Erika Vallejo
Contadora Reg. 17-1296