

**COMPUVENTAS CÍA. 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.

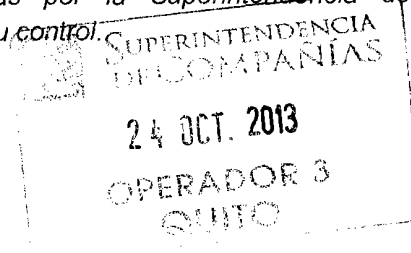
**2.1. Bases de Presentación**

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 proboso de aplicar políticas contables.

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

- 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 2012.
- Demostrando saldos de confiabilidad en el patrimonio, estado de situación financiera, del estado de resultados, que arrojan al 31 de diciembre del 2012 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 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 30 de marzo del 2012. 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 2012 han sido los primeros 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

### **Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF":**

Compuventas Cía. Ltda. adoptó las Normas NIIF para PYMES, siendo el periodo de transición el año 2011 y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo al cual pertenecemos.

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y la forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota # 3.

### 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.

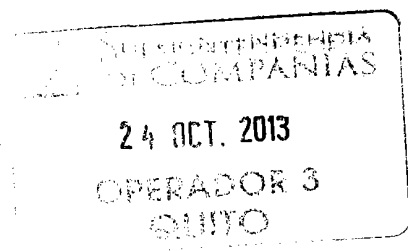
### 2.4. Cuantificación de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

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
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. La revalorización del local # 3 y departamento 101 de propiedad de la empresa por un perito valuator registrado en la superintendencia de compañías.
4. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

### 2.5. Información referida al ejercicio 2011

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.



## 2.6. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

## 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - La fecha de transición a esta NIIF; y
  - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

### 3.1. Conciliación del Patrimonio

#### CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 1RO DE ENERO DEL 2011

Concepto	Nota	Total patrimonio neto
Saldo inicial del periodo de transición en NEC - Al 1ro de enero del 2011		122.183,21
Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF		
Otros Resultados Integrales		3.207,58
<b>Total Patrimonio neto al 1ro de enero del 2011 con NIIF</b>		<b>125.390,79</b>

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

Concepto	Patrimonio Neto
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2010 bajo NEC</b>	122,183.21
Pago por ganancias acumuladas años anteriores	(26,253.50)
Ganancia neta del período 2011	<b>127,175.10</b>
<b>Saldo al final del periodo de transición en NEC al 31 de diciembre del 2011</b>	223,104.81
<b>Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS</b>	
Superavit por Revaluación de Propiedades planta y equipo	1,047.14
Resultados Acumulados provenientes de la adopción primera vez de NIIFS	2,160.44
Reconocimiento Provisión Jubilación Patronal	28,823.87
<b>Total Patrimonio neto al 1ero de enero del 2012 con NIIF</b>	<b>255,136.26</b>

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

- Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2) -** Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. Compuventas posee dos bienes inmuebles, que fueron medidos a su valor razonable o revalúo, utilizando un análisis de un Perito Calificado por la Superintendencia de Compañías. El local # 3 fue revaluado en un total de \$79.133,81 incrementando su costo histórico en \$ 1734,22; el departamento 101 fue devaluado en \$49.312,92, creando una diferencia en contra de \$687.08. A su vez se considera un tiempo de vida útil más extenso de lo que tributariamente es permitido, por lo que se crean ajustes en la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de NIIF por primera vez y la de depreciación acumulada de los dos inmuebles.
- 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.



#### **4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.*

##### **4.1. 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.*

##### **4.2. 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 2012 según la política de activos financieros la cartera cobrada bajo política cubre más del 75% del total de ventas, y la diferencia será liquidada a inicios del año siguiente.*

###### **e) Provisión por cuentas incobrables**

*Se registra una provisión de cuentas incobrables sobre el 13% del total de ventas, que según política de incobrables, amerita provisionar un valor de \$2528.14 cuyo monto afecta al importe recuperable de las cuentas por cobrar; sin superar el 1% del total de la cartera según efectos fiscales.*

##### **4.3. 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.*

##### **4.4. 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.*

**4.5. 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.

**4.6. Participación a trabajadores**

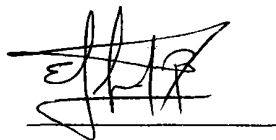
La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador cuyo valor asciende a \$27.114,90.

**4.7. Principio de Negocio en Marcha**

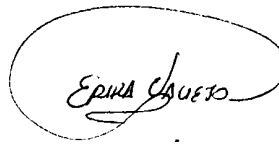
Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**4.8. Situación Fiscal**

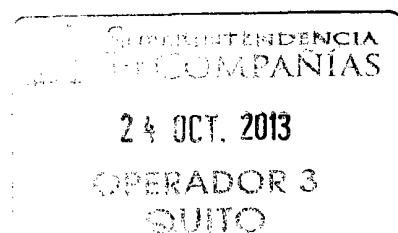
Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.



Ing. Edgar Jácome  
Representante Legal



Lcda. Erika Vallejo  
Contadora Reg. 17-1296



51633



Quito, 18 de octubre del 2013

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
Presente.

N° 1667  
ESCRITORIO DEL INTENDENTE DE CONTROL  
E INTERVENCIÓN (Q)  
SUMILLA A: *Haroldo Sola*  
INSTRUCCIONES: *Remite para*  
FECHA: *20/10/2013* HORA: *10:40*  
FIRMA: *[Signature]*

De mi consideración:

El día 15 del presente mes, se ingresó una solicitud con la petición de dos copias certificadas de los Balances del año 2012; sin embargo el día 16 de octubre, recibimos un correo electrónico a las oficinas de Compuventas Cía. Ltda. en el cual nos indican que al revisar la información, arroja archivos dañados de:

- RUC
- Informe del Gerente
- Notas a los Estados Financieros
- Acta de la Junta General de Socios

Por lo que solicito a quien corresponda, según indicaciones de su entidad, se registren los documentos antes mencionados, para lo cual adjunto información original.

RUC: 1791713699001  
Expediente: 88586  
Nombre: COMPUVENTAS Cía. Ltda.

Cualquier información adicional estoy a las órdenes

Atentamente

*[Signature]*

Ing. Edgar Jácome

Gerente



Sra. Adela Villacís V.  
C.A.U. - QUITO

INT. CONTROL E INTERVENCIÓN  
18/OCT/2013 14:35 *[Signature]*