

1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

SUARSISCOMP CIA. LTDA., fue constituida en Quito el 16 de Marzo del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Mayo del 2001, su actividad principal es la compra, venta, importación y exportación de equipos de computación, accesorios y repuestos sus partes y piezas, seguridad de redes, venta de equipos de computación, y afines.

En relación a sus operaciones la compañía ha reducido las ventas comparadas con el año anterior en un 16%, esto debido en gran medida a las condiciones del mercado y a las políticas gubernamentales adoptadas el año 2013, como cuotas de importación, aranceles, etc.

La Utilidad Bruta de la compañía representa un 32% en relación a las ventas, porcentaje que se ha mantenido en relación con el año anterior.

Los gastos de la compañía se han reducido en un 17,49% lo cual ha permitido a la compañía mantener un margen de utilidad del 4,38% en relación a las ventas.

La empresa repartirá utilidades a sus empleados por \$ 3.258,01 correspondiente al 15% de la Utilidad de la compañía misma que asciende a \$ 21.720, así mismo pagará por concepto de Impuesto a la Renta el valor de \$4.642,04.

En cuanto a la situación financiera de SUARSISCOMP CIA. LTDA., la compañía tiene un índice de liquidez del 1,86% lo cual indica que la Empresa tiene la capacidad suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

En cuanto a la eficiencia de la Empresa, la compañía genera \$ 2,75 por cada dólar invertido en activos, lo cual denota que la compañía ha sido eficiente en el manejo de sus activos.

Por cada dólar invertido en Activos la compañía ha financiado un 0,85% con dinero de terceros.

El grado de compromiso de la Empresa con terceros en relación a su patrimonio es de 5,48 veces, un índice aceptable en relación al riesgo de los socios con obligaciones a terceros.

2. EVENTOS SIGNIFICATIVOS:

La compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES" a partir del ejercicio económico 2012. La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas se compone de 35 secciones en las cuales se incorporan los principios contables que provienen de las NIIF completas pero simplificadas para ajustarlo a las entidades que están dentro del alcance de esta norma.

SUARSISCOMP CIA. LTDA., no presenta cambios en su situación patrimonial.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3.1. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.-
Los Estados Financieros de la compañía SUARSISCOMP CIA. LTDA., en el período terminado del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), las cuales establecen el principio

SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

del costo histórico a menos que se indique lo contrario en algunos casos específicos. La preparación de los Estados Financieros bajo la Norma, exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables, así como exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

3.2. BASES DE MEDICIÓN.- Los Estados Financieros de SUARSISCOMP CIA. LTDA., han sido preparados sobre la Base del Costo Histórico, y al valor razonable de las contraprestaciones según el caso conforme se señalan en las políticas contables.

COSTO HISTÓRICO.- El Costo Histórico Generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de Activos.

VALOR RAZONABLE.- Se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación.

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e Inversiones en valores a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo, el Efectivo se presenta a valor nominal y los Equivalentes a valor razonable. La compañía para propósitos del estado de Flujos de Efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo únicamente los saldos de efectivo en caja y bancos.

4.2. PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR.- Son activos financieros con cobros fijos o determinables, se reconocen inicialmente a valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posteriormente se valúan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro a que tuviera lugar.

Se reconoce una provisión por incobrabilidad o deterioro de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a los doce meses del año; esta estimación se calcula sobre la base de un análisis por cliente y se registra como gasto en el Estado de Resultado Integral. Cuando se determina

4.3. INVENTARIOS.- Se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y ventas (Valor Neto Realizable). El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado.

El deterioro a valor neto realizable es calculado sobre la base de un análisis específico que se realiza periódicamente y es cargado a resultados en el ejercicio en el cual se determina.

4.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Se presentan en los Estados Financieros a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada, a la fecha de transición se reconoció a su costo asumido.

La Depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base a la vida útil remanente de los activos.

El valor residual y la vida útil del mobiliario y equipo se revisarán y ajustarán si fuera necesario cuando la estimación de uso de los activos varíe significativamente.

Los años de vida útil que se han estimado para cada tipo de activo material son los siguientes:

SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Cómputo	3	33.33%
Vehículos	5	20%

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reducirá de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los gastos de reparación y mantenimiento de los bienes se registran en la cuenta de resultados cuando se producen.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes del mobiliario y el equipo sólo se activan cuando sea probable que la Empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

4.5. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES.- Al final de cada período sobre el cual se informa, la Empresa revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si se estima que el monto recuperable de un activo es menor que su valor en libros, el valor en libros del Activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro en este caso se reconocen a resultados.

4.6. PASIVOS FINANCIEROS.- Son pagos fijos o determinables, se valúan al costo amortizado usando el método de interés efectivo de ser el caso, la compañía da de baja las obligaciones cuando las mismas se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros y el pasivo dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

4.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan, incluye principalmente sueldos por pagar, utilidades a trabajadores por pagar del año que se informa, provisión de décimo tercero y décimo cuarto sueldos.

4.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.- La empresa en su estructura mantiene un promedio de 5 empleados, mismos que tienen alta rotación por tanto la Gerencia considera en sus políticas el no pago del 25% de desahucio salvo que el empleado lo solicitare en cuyo caso reconocerá este valor en el resultado del periodo en que se informa. La provisión por jubilación patronal no representa un valor significativo para la presentación de los Estados Financieros de la empresa por tanto la compañía no provisiona este rubro.

4.9. PROVISIONES.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, como resultado de un suceso pasado y es probable que la compañía tenga que liquidar la obligación y puede hacerse una estimación confiable de importe de la obligación.

4.10. CONTABILIZACIÓN DE IMPUESTOS DIFERIDOS.- Los Impuestos Diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar la tasa de impuesto a la renta vigente.



SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4.11. IMPUESTO A LA RENTA.- El impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa corporativa de impuesto a la renta (25% año 2010, 24% año 2011, 23% año 2012 y 22% del año 2013 en adelante) aplicable a las utilidades gravables en Ecuador.

4.11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.- El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de balance en el país en el que opera la Compañía.

4.11. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS.- Los Ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida, los ingresos de actividades ordinarias se derivan de la venta de bienes que la compañía realiza.

4.12. CLASIFICACIÓN DE COSTOS Y GASTOS.- Los Costos y Gastos presentados en los Estados Financieros fueron clasificados de acuerdo a su naturaleza y función.

4.13. ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO.- La compañía presenta el Flujo de Efectivo, de acuerdo a las Actividades de Operación, Inversión y Financiamiento de la compañía.

4.14. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA LA ESTIMACIÓN DE INCERTIDUMBRES.- En la aplicación de las políticas contables la Administración de la compañía realiza juicios, estimaciones y supuestos sobre algunos importes de los Activos y Pasivos de los Estados Financieros, las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular, las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor del Efectivo y Equivalentes de Efectivo se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:



SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	AÑO 2013	AÑO 2012
Caja	814,00	2.220,79
Caja Tarjetas de Crédito	4.412,38	0,00
Banco Pichincha Cta. Ahorros	248,80	303,48
Banco Pichincha Cta. Cte.	0,00	10.648,34
Banco Internacional	48,89	12,68
Banco Solidario	558,25	0,00
Banco del Pacifico	0,00	2.490,96
Unibanco	0,00	234,98
Cooperativa Progreso		12,19
	6.082,32	15.923,42

NOTA 2.- INVENTARIOS

El valor de Inventarios se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Inventario de Mercadería	145.854,93	123.145,21

NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El Valor de Impuestos corrientes se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Iva en compras	6.977,95	1.940,86
Retención de IVA Crédito Tributario	0,00	1.763,66
Retención de Imppto. a la Renta C.T. año actual	3.979,97	7.277,20
Retención de Imppto. a la Renta C.T. años anteriores	7.277,20	0,00
	18.235,12	10.981,72

NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El valor de Propiedad, Planta y Equipo, se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:



SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CÓDIGO	DETALLE	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUM. 2012	DEPRECIACIÓN AÑO 2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	ACTIVO NETO
	MUEBLES Y ENSERES	17.861,00	5.358,26	1.786,08	7.144,34	10.716,66
	EQUIPO DE COMPUTO	2.980,00	2.979,95	0,00	2.979,95	0,05
	SOFTWARE Y LICENCIAS	1.200,00	999,90	200,10	1.200,00	0,00
		22.041,00	9.358,11	1.986,18	11.374,29	10.716,71

Al cierre del período que se informa la Gerencia analizó los indicios que pudieran suponer deterioro de activos y su impacto al no ser valores significativos no se consideró necesario la realización de pruebas de deterioro correspondientes, considerando que esto no afectará las cifras presentadas en los Estados Financieros.

NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

El valor de Cuentas por Pagar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Cuentas por pagar Proveedores Locales	50.551,35	63.815,98
Cuentas por pagar Proveedores Exterior	9.161,00	
	59.712,35	63.815,98

Corresponden a valores de proveedores que representan desembolsos futuros, estas obligaciones no superan los 90 días por lo que no devengan intereses al ser exigibles al corto plazo.

NOTA 6.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

El valor de Obligaciones Financieras corresponde a un sobregiro ocasional en el Banco del Pichincha por \$ 11.469,38 mismo que es de liquidación inmediata, los intereses generados por este sobregiro no son significativos y de Impacto en la presentación de los Estados Financieros de la compañía.

NOTA 7.- OBLIGACIONES PATRONALES

El valor de Obligaciones Patronales corrientes se encuentra conformado de acuerdo al siguiente detalle:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Sueldos por pagar	1.239,82	4.457,01
Décimo tercer sueldo	1.702,82	3.308,01
Décimo cuarto sueldo	530,00	1.313,20
Retenciones judiciales	0,00	3.808,75
Vacaciones, liquidaciones y otros benef.del personal	0,00	5.900,32
15% Participación de trabajadores	3.258,01	0,00
	6.730,65	18.787,29

En la presentación de los Estados Financieros del año 2012, no se consideró la provisión de la participación a trabajadores, en el año 2013 se ha realizado la provisión correspondiente.

SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 8.- OBLIGACIONES FISCALES

El valor de Obligaciones Fiscales corresponde al siguiente detalle:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Iva por pagar		7.552,41
Retenciones por pagar	978,16	600,55
Impuesto a la Renta por pagar	4.642,03	
	<u>5.620,19</u>	<u>8.152,96</u>

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON EL IESS

El valor de Obligaciones con el IESS corresponde al siguiente detalle:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Aportes less por pagar	746,82	2.579,51
Préstamos less por pagar	77,06	132,66
Fondos de Reserva por pagar	26,91	91,29
	<u>850,79</u>	<u>2.803,46</u>

NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

El valor de Otras cuentas por pagar corresponde a los siguientes valores:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Préstamos de terceros por pagar	5.122,85	
Otras cuentas por pagar corrientes	1.986,16	849,24
	<u>7.109,01</u>	<u>849,24</u>

En esta cuenta se ha considerado valores pendientes por pagar a terceros que son de corto plazo y no se provisionó un interés implícito en vista de que el efecto no es significativo.

NOTA 11.- PRESTAMO DE SOCIOS A LARGO PLAZO.

El Valor de Préstamo de Socios a Largo Plazo está conformada de la siguiente manera:

	AÑO 2013	AÑO 2012
Préstamo de Socios	58.880,66	52.006,47
Intereses	2.638,14	
	<u>61.518,80</u>	<u>52.006,47</u>

Corresponde a valores adeudados al socio Juan Carlos Suarez, esta cuenta nace con la entrega de mercadería que se pensaba capitalizar y que constaba como Aporte para Futura Capitalización en el Patrimonio de los Estados Financieros, en la Adopción a las NIIF se reclasificó a una cuenta por pagar al socio considerando la intención de liquidarla al corto plazo, en el año 2013 el socio hizo un préstamo adicional con lo cual la cuenta tuvo un incremento de \$ 6.874,19; Por temas de liquidez de la Empresa la deuda no pudo ser cancelada a corto plazo y se determinó su cancelación en el año

SUARSISCOMP CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

2014, convirtiéndose en una deuda de largo plazo, en cumplimiento con la Norma NIIF se calculó un interés a la tasa referencial del Banco Central para diciembre del 2013 que es de 8,17%, se estima liquidar la deuda con el socio en el año 2014, el valor del interés debe considerarse como un Gasto no deducible del Impuesto a la Renta.

Los Estados Financieros adjuntos fueron revisados por un asesor externo de la compañía en lo referente a la aplicación de las políticas NIIF, en coordinación con el Contador de la empresa y autorizados para su emisión el 10 de septiembre del 2014 por la Junta General de Accionistas de la compañía, conforme consta en el Acta de Junta General de Accionistas realizada en la misma fecha.

La elaboración de los Estados Financieros así como la aplicación de las políticas contables son de responsabilidad exclusiva de la Administración y contador de la compañía.


JUAN CARLOS SUÁREZ
GERENTE GENERAL


MAURICIO SORIA
CONTADOR


TATIANA PANTOJA
ASESOR EXTERNO.