

## **COMPUATEL S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

(Expresadas en dólares americanos)

#### **NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Computel S.A.** es una empresa constituida al amparo de las Leyes Ecuatorianas, se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Noveno del Cantón Quito, el 14 de Noviembre del 2000. La empresa se transformó de Compañía Limitada a Sociedad Anónima mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Noveno del Cantón Quito, el 20 de Noviembre del 2002, que se encuentra inscrita en el Registro Mercantil, el 12 de Junio del 2003. El objeto principal de la compañía es mantenimiento, instalaciones y asesoría en telecomunicaciones, servicios de Internet. Brinda asesoría de calidad en el diseño, ejecución de proyectos de telecomunicaciones y servicios de Internet encaminados a encontrar la mejor solución técnico-económico para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

- a. Computel, aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (Niif para Pymes). El sistema contable aplicado será en base a las NIIF para PYMES, como marco de referencia a la preparación de los Estados Financieros.
- b. **Pequeñas y medianas entidades.** - Estamos dentro de la categoría de Pymes, no tenemos obligación pública de rendir cuentas y publicamos los estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

- c. **Relevancia.**- Los Estados Financieros de Computel S.A., debe proporcionar información relevante para la toma de decisiones, la información puede ser de sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (Sección 2, párrafo 5; Niif para Pymes)
  
- d. **Materialidad.**- Los Estados Financieros deben reflejar toda aquella información necesaria para la toma de decisiones apropiadas para el usuario, no se debe revelar información en los Estados Financieros que confunda al usuario e influya en decisiones erróneas; es decir, se deben de presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa. (Sección 2, Párrafo 6; Sección 3, Párrafo 15; NIIF para PYMES).
  
- e. **Fiabilidad.**- Los Estados Financieros deben de presentar información fiable para la toma de decisiones, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (Sección 2,Párrafo 7; NIIF para PYMES)
  
- f. **Base Contable de Acumulación o Devengo.**- Los Estados Financieros se presentan de acuerdo a la Base Contable, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (Sección 2, Párrafo 36)
  
- g. **Compensación.**- No se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, a menos que esta NIIF lo permita. (Sección 2, párrafo 52).
  
- h. **Uniformidad en la presentación.**- Los estados Financieros deben ser estructurados de igual forma para su presentación en diferentes períodos para su mejor comprensión y comparación de los mismos; caso contrario, debe de informarse para la nueva estructuración de la política contable. (Sección 3, Párrafo 11).

- i. **Negocio en Marcha.**- Los Estados Financieros se preparan de acuerdo a la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento, asumiendo que la Gerencia no tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, de no ser así, los Estados Financieros serán preparados de forma diferente. (Sección 3, Párrafo 8)
  
- j. **Período Contable sobre el cual se informa.**- Los Estados Financieros serán presentados anualmente, cuando se cambie el período contable sobre el que se informa y los estados financieros se presenten para un período superior o inferior al año, se revelará: El hecho, la razón para utilizar el período superior o inferior y el hecho que la información comparativa no son totalmente comprobables. (Sección 3, Párrafo 10)
  
- k. **Información Comparativa.**- La compañía revelará información comparativa respecto del período anterior para todos los importes presentados en los Estados Financieros del período corriente. Incluirá información comparativa de tipo descriptivo y narrativo. (Sección 3, Párrafo 14)
  
- l. **Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.

- m. **Unidad monetaria.-** Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.
- n. **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.
- o. **Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro.-** La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.
- p. **Planta y equipo.-** La Propiedad, planta y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- Al costo de adquisición

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La Propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la Sección 17 de las NIIF para PYMES.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

- q. **Reconocimiento de ingresos y gastos.-** El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se registran cuando se conocen.

- r. **Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades.-** Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.
- s. **Impuesto a la renta.-** La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables del año 2012 y se carga a los resultados.
- t. **Utilidad por participación.-** La utilidad por participación ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año.
- u. **Uso de estimados.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

## NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue: **(US\$ dólares)**

Caja Chica	200,00
Bancos	<u>15.346.67</u>
<b>Total</b>	<b>15.546.67</b>

### TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE - BANCOS:

Las cuentas bancarias no tienen límite superior ni inferior para su movimiento, son cuentas operativas del negocio. La emisión de cheques tiene dos firmas autorizadas registradas en los bancos. La firma registrada corresponde al Gerente General.

## TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE - CAJA CHICA:

Este fondo será modificado solo por disposición de gerencia, el custodio de la caja chica no podrá parte del departamento contable. Gerencia evaluara una vez por año, el monto entregado a caja chica y determinará si aumenta, se mantiene o disminuye.

El custodio deberá liquidar periódicamente para realizar el reembolso sin que este sobrepase el 80% del total del fondo.

El custodio será sometido a arcos de caja, por lo menos uno cada trimestre.

## NOTA 3 – ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre de 2012 es el siguiente:

	(US\$ dólares)
Doc. Y Cuentas por cobrar Clientes no relac.	20.525.33
Anticipos Empleados	<u>2.306.45</u>
TOTAL	<b>22.831.78</b>

## TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

- a) Generalmente no se realiza ventas a crédito, excepto en casos especiales.
- b) Provisión de cuentas incobrables: Se registra el valor en base al porcentaje establecido por la ley, cuando las cuentas por cobrar pasen 12 meses de vencimiento se procederá al trámite legal para su cobro.
- c) No existe política sobre deterioro del valor.

## TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE ANTICIPO EMPLEADOS

Préstamos a empleados: Siendo la política de crédito de un máximo del 180% del sueldo base, hasta un plazo de seis meses sin intereses; a la tasa de interés dada por el Banco Central del Ecuador.

Anticipos a empleados se concederán hasta del 30% de su sueldo, la entrega de dicho anticipo será de inmediato una vez haya realizado la solicitud correspondiente ya sea por correo o en forma impresa, se lo entregará en cheque y será descontado al final del mes.

## NOTA 4 – INVENTARIOS

El inventario de la empresa, consta en forma de materiales o suministros para la prestación de servicios.

Inventario de Suministros y Materiales	<u>16.522.88</u>
TOTAL	<b>16.522.88</b>

## TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE INVENTARIOS

Los inventarios serán valuados al costo de adquisición. En el caso de la compañía estos Inventarios se utilizan para otorgar los servicios.

## NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Cuenta Proveedores	<u>2.756.80</u>
Total	<b>2.756.80</b>

Tenemos un valor entregado por garantía de la oficina \$ 1.876.80 y un valor de \$ 880.00 que es un anticipo entregado a un proveedor.

#### **NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de esta cuenta es como sigue: (US\$ dólares)

Créd. Tributario favor empresa (IVA)	2.354.03
Créd. Tributario favor empresa (I.R) 2012	<u>3.215.58</u>
<b>Total</b>	<b>5.569.61</b>

#### **NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-**

La Propiedad, Planta y Equipo al 1 de Diciembre del 2012 constituye lo siguiente:

##### CON CORRECCION Y REVALORIZACION

<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>	<b>72,053.43</b>
MUEBLES Y ENSERES	4,737.24
	-
DEPRECIACION ACUMULADA	2,802.22
EQUIPOS DE OFICINA	1,696.37
	-
DEPRECIACION ACUMULADA	1,081.65
COMPUTADOR, IMPRESORA Y ACCESORIOS	25,325.07
	-
DEPRECIACION ACUMULADA	17,464.36
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	133,717.15

	-
DEPRECIACION ACUMULADA	76,234.87
VEHICULO	11,161.29
	-
DEPRECIACION ACUMULADA	7,000.59

Propiedad Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2012:

<b>DETALLE</b>	<b>Valor USD</b>	<b>Porcentaje Anual</b>	<b>VALOR Dep. Acum.</b>
Muebles y Enseres	5.090.78	10%	-3.171.85
Equipo de Oficina	1.696.37	10%	-1.214.65
Equipo de Telecomunicac	150.764.43	10%	-86.030.89
Equipos de computación	27.655.96	33%	-18.949.21
Vehículos	28.337.87	20%	-12.467.77
<b>TOTAL</b>	<b>213.545.41</b>		<b>121.834.37</b>

Valor del Total del activo \$ 91.711.04

#### **TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Se registra como parte de las cuentas de propiedad planta y equipo cuando el costo de adquisición sobrepase los UD\$ 400.00

Estas cuentas se darán de baja cuando el bien o inmueble se lo haya vendido, o destruido.

La depreciación generada al distribuir el costo de los activos fijos a largo de su vida estimada, se aplicará en base del método de línea recta.

No existe valor residual para los activos fijos en el cálculo de la depreciación y el porcentaje de depreciación es el siguiente:

- Muebles y Enseres 10 años
- Equipo de Oficina 10 años
- Equipos de Computación 3 años
- Vehículos 5 años
- Equipo Telecomunicaciones 10 años

#### **NOTA 8- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

En cumplimiento a la aplicación de las NIIF se genero la cuenta por Impuestos Diferidos la misma que se devengara en cada período.

Activos por Impuestos Diferidos USD\$ 7.116.30

<b>ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		7,116.30
RESULTADOS ACUM. PROV. ADOPCION 1eRA.		
VEZ	5,168.85	1,240.52
GASTOS PREOPERACIONALES	1,784.41	428.26
JUBILACION PATRONAL	18,944.00	4,546.56
DESAHUCIO	3,754.00	900.96

## NOTA 10.- OTROS GASTOS ANTICIPADOS LARGO PLAZO

Proviene del interés diferido préstamo Banco Capital, préstamo con el que se adquirió un vehículo Vítara. Este valor es por el saldo del total del interés, mes a mes y se irá acreditando y se registrará el gasto de interés que corresponda a cada período.

Valor del interés diferido al 31 de Diciembre 2012	<u>\$ 2.031.80</u>
TOTAL:	<b>\$ 2.031.80</b>

## NOTA 9 – CUENTAS Y DOC. POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 son como sigue:

	(US\$ dólares)
Proveedores	<u>20.558.76</u>
TOTAL	<b>20.558.76</b>
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	5.897.52
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.908.58
CON EL IESS	3.312.30
BENEFICIOS EMPLEADOS	<u>2.016.34</u>
TOTAL	<b>14.134.74</b>

### Ingresos Anticipados:

Produbanco	USD <u>65.279.20</u>
TOTAL	USD <b>65.279.20</b>

Proviene del ingreso anticipado de la Factura de Produbanco emitida en el 2012:

- 9419 por el servicio no devengado de Diciembre/12 a Julio del 2013 por un valor de \$ 65.279.20, valor mensual a devengar \$ 8.159.90.

Valor que ingresará a ventas según se vaya devengando el servicio a partir de Enero del 2013.

## **PASIVO NO CORRIENTE**

### **NOTA 11- OBLIGACIONES CON INST.FINAN.**

Banco Capital	<u>13.177.48</u>
TOTAL	<b>13.177.48</b>

### **NOTA 12- PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS**

Jubilación Patronal	26.018.00
Provisión Desahucio Indemnización	<u>7.922.00</u>
TOTAL	<b>33.940.00</b>

Se ha contratado los servicios de la empresa Actuarial para que realice el Estudio Actuarial de Jubilación Patronal, según las normas NIIF, en el Balance se ha reconocido el valor devengado, pero la Empresa no ha abierto la inversión que corresponde en una entidad financiera por falta de fondos.

## **NOTA 13 – PATRIMONIO**

### **Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2012 el capital social de la compañía es de US\$ 6.000 dividido en 6.000 participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una. El detalle de los socios de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:

Socios	Valor	Porcentaje
Ramiro Vallejo R.	2.004.00	34%
Dannilo Terán J.	1.998.00	33%
Vicente Venegas O.	<u>1.998.00</u>	<u>33%</u>
<b>Total</b>	<b>6.000,00</b>	<b>100%</b>

#### NOTA 14 – RESERVAS

Al 31 de Diciembre del 2012, las reservas de la empresa presenta los siguientes saldos:

Reserva Legal:	\$ 3.000.00
Reserva Estatutaria:	<u>\$ 1.200.00</u>
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 4.200.00</b>

#### NOTA 15 – INGRESOS

Registra los valores que ingresan producto de la prestación de servicios al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	USD \$ 411.676.62
Menos Ingresos Anticipados Produbanco 2013:	- <u>65.279.20</u>
<b>TOTAL</b>	<b>346.397.42</b>

Ingresos a ventas el valor \$ 73.382.40, proveniente de la Factura 8017 emitida en el 2011, valor que ha sido ingresado mensualmente en el 2012 según se ha devengado el servicio por el valor de \$ 10.483.20/mes.

Salida de ventas a ingresos anticipados Produbanco el valor de \$ 65.279.20, cuyo valor se ingresará en ventas en el 2013, según se vaya devengando el servicio.

## NOTA 16 – COSTOS OPERATIVOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un detalle de los principales Costos Operativos y Gastos Administrativos y Financieros al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

	(US\$ dólares)
Costos Operativos	102.404.50
Gastos Administrativos y Financieros	<u>233.868.17</u>
TOTAL GASTOS	<b>336.272.67</b>

## NOTA 17 – UTILIDAD PERDIDA DEL PERIODO

Refleja la Utilidad o Pérdida del movimiento financiero al 31 de Diciembre del 2012.

Ganancia del Período	USD \$ 10.124.75
----------------------	------------------

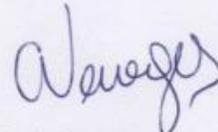
## NOTA 18.- CONCILIACION TRIBUTARIA

Ganancia del Período	\$ 10.124.75
15% Participación Trabajadores	1.518.71
+ Gastos No Deducibles	<u>16.056.16</u>
= Utilidad Gravable	24.662.20
Impuesto a la Renta	5.672.31
- Anticipo Determinado	<u>2.899.56</u>

Impuesto a la Renta Causado	2.772.75
+ Saldo Anticipo Pendiente de Pago	2.899.56
- Retención Fuente 2012	5.964.23
Crédito Tributario Años Anteriores	<u>2.923.66</u>
Saldo a Favor I.R.	\$ 3.215.58



Ing. Ramiro Vallejo R.  
GERENTE GENERAL



Lcda. Cecilia Venegas O.  
CONTADOR