

COMPUTADORA SAN EDUARDO S.A. (COMPSESA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1) INFORMACION GENERAL

La Compañía Anónima "COMPUTADORA SAN EDUARDO S.A. (COMPSESA)", fue constituida en el Ecuador el 04 de abril de 1978 y su actividad principal es la venta al por menor de computadoras y sus equipos periféricos.

2) BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías, están expresados en dólares americanos.

3) POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones.

El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

- a) **CAJA CHICA:** La creación de los Fondos de Caja Chica, se harán según la necesidad y serán solicitados por el Jefe de área pertinente y autorizados por la Gerencia General.
- b) **BANCOS:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones del negocio. En cuanto a egresos incluyen emisión de cheques y transferencias para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, Etc.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Inversiones a corto plazo, cuentas por cobrar clientes, préstamos a empleados y cuentas por cobrar relacionadas. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

3.2.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar a clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación, la compañía tiene como política conceder treinta días de crédito sin intereses a todos sus clientes, frecuentemente se revisa el cumplimiento de los plazos establecidos y se analiza si existe riesgo de incobrabilidad para reconocer la baja en caso de ser necesario.

3.3 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran al costo promedio ponderado, el costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros servicios directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Están registradas al costo revaluado y es depreciado de aplicando el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

RUBRO	%
Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Equipos De Oficina	10%
Otros Activos Fijos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

3.5 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De las utilidades obtenidas en el ejercicio económico se provisiona el 15% para participación de trabajadores, de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo.

3.6 PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.

De acuerdo a lo establecido por el Código de Trabajo la compañía efectúa la provisión para jubilación patronal y desahucio según los estudios actuariales efectuados por empresas calificadas para tal efecto.

3.7 IMPUESTO A LA RENTA

Del resultado obtenido de la operación matemática de ingresos menos gastos y luego de efectuar la deducción correspondiente al 15% para trabajadores y la conciliación tributaria se aplica la tarifa establecida por el Servicio de Rentas Internas para determinar el impuesto a la renta, 22% en el año 2013 y 23% año 2012.

3.8 RESERVA LEGAL

Conforme el artículo 297 de la Ley de Compañías se apropia por lo menos el 10% de la utilidad neta del ejercicio para Reserva Legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social, la misma que servirá para capitalizar o para cubrir pérdidas de la compañía.

3.9 RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias son reconocidos cuando se transfiere la propiedad los bienes o se han prestado los servicios, previa emisión de la factura correspondiente.

4) CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	2,013	2,012
Clientes	655,580.58	1,737,583.92
Provisión por cuentas incobrables	(20,089.69)	(20,089.69)
Cuentas por cobrar a relacionadas	100,000.00	164,716.06
Préstamos a empleados	37,860.00	23,930.00
Anticipo de Impuesto a la renta	74,026.01	47,010.94
Otras cuentas por cobrar	11,260.72	15,382.27
TOTAL	858,637.62	1,968,533.50

- En este ejercicio fiscal no se efectuó la provisión para cuentas incobrables, se analizó la cartera y se llegó a la conclusión que no existe riesgo de incobrabilidad de ningún crédito concedido.
- En la cuenta por cobrar a relacionadas se encuentra registrado el préstamo de \$ 100.000,00 a COMPUHELP
- El anticipo de impuesto a la renta incluye los pagos efectuados en el ejercicio fiscal 2012 \$ 47.010,94 y \$ 27.015,07 en el año 2013.

4) PPROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO

COSTO HISTORICO	SALDOS AL 1 ENERO 2013	ADICIONES	SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2013
Terrenos revaluó	250,350.00	.	250,350.00
Edificios revaluó	35,823.69	.	35,823.69
Edificios	350,056.59	160,000.00	510,056.59
Equipos de oficina	23,242.58	.	23,242.58
Muebles y enseres	13,645.03	.	13,645.03
Vehículos	35,705.36	.	35,705.36
Equipos de computación	51,161.17	31,237.39	82,398.56
Otros activos fijos	21,474.37	.	21,474.37
TOTAL COSTO HISTORICO	781,458.79	191,237.39	972,696.18
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Dep.acum. Revaluó edificios	(2,388.32)	(1,791.24)	(4,179.56)
Dep. Acum. Edificios	(23,337.12)	(17,502.84)	(40,839.96)
Dep. Acum. Equipos de oficina	(12,149.60)	(2,011.68)	(14,161.28)
Dep. Acum. Muebles y enseres	(5,333.33)	(1,364.40)	(6,697.73)
Dep. Acum. Vehículos	(11,306.71)	(7,141.08)	(18,447.79)
Dep. Acum. Equip. Computación	(29,462.99)	(15,878.91)	(45,341.90)
Dep. Acum. Otros activos fijos	(5,832.78)	(2,147.40)	(7,980.18)
TOTAL DEPRECIACION ACUM.	(89,810.85)	(47,837.55)	(137,648.40)

- El incremento en la cuenta Edificios se debe a la adquisición de la oficina en Quito.
- Durante el ejercicio fiscal 2013 se adquirieron licencias Microsoft y varios equipos nuevos de computación.

5) CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2,013	2,012
Proveedores Locales	316,135.14	1,110,036.97
Proveedores del exterior	49,998.87	458,340.34
Anticipos de clientes	-	30,266.54
Impuestos por pagar	32,632.56	41,104.42
IESS por pagar	10,432.44	11,273.12
Provisión de Beneficios Sociales	57,823.95	105,949.08
Otras cuentas por pagar	38.47	235.07
TOTAL	467,061.43	1,757,205.54

La provisión de beneficios sociales incluye el 15% de participación a trabajadores y la parte corriente de jubilación patronal prevista a corto plazo.

6) PASIVOS A LARGO PLAZO

DESCRIPCION	2,013	2,012
Provisión para indemnización por jubilación	19,885.78	-
Provisión por desahucio	3,275.27	-
TOTAL	23,161.05	-

La provisión por jubilación patronal y desahucio se efectuaron de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario interno y cuenta con el estudio actuarial correspondiente.

- 7) **CAPITAL SOCIAL.-** Al 31 de diciembre del año 2013, el capital suscrito y pagado está constituido por cuatro mil acciones (4.000) ordinarias y nominativas de cien dólares de los Estados Unidos de América cada una (US \$ 100.00).
- 8) **UTILIDADES ACUMULADAS.-** De acuerdo a la junta general de accionistas efectuada el 22 de marzo de 2013, las utilidades se mantendrán en esta cuenta para ser distribuidas cuando la gerencia estime conveniente según la disponibilidad de los recursos.
- 9) **INGRESOS OPERACIONALES.-** Corresponden a la venta de equipos de computación, actividad principal de la compañía.

DESCRIPCION	2,013	2,012
Ventas mercadería	3,178,167.15	5,400,345.78
Ventas servicios	468,693.31	73,215.88
TOTAL	3,646,860.46	5,473,561.66

- 10) **GASTOS.-** Los gastos al 31 de diciembre de 2013 están compuestos como se detalla a continuación.

GASTOS DE VENTA

DESCRIPCION	2,013	2,012
Sueldos y Beneficios Sociales	453,397.41	264,483.58
Pagos por varios servicios	67,852.27	29,403.75
Suministros de oficina	1,089.97	936.00
Impuestos	2,451.78	5,825.48
Provisión por cuentas incobrables	-	17,372.48
TOTAL	524,791.43	318,021.29

- El incremento en el rubro de sueldos se debe a la contratación de personal calificado orientado a fortalecer nuestra posición como principales implementadores de soluciones de BIG DATA.

GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCION	2,013	2,012
Sueldos y Beneficios Sociales	85,533.00	77,488.65
Pagos por varios servicios	32,451.77	84,016.79
Suministros de oficina	3,637.69	5,101.45
Impuestos	19,917.72	24,206.05
TOTAL	141,540.18	190,812.94

GASTOS GENERALES

DESCRIPCION	2,013	2,012
Sueldos y Beneficios Sociales	38,987.93	42,858.41
Pagos por varios servicios	137,121.75	140,417.55
Suministros de oficina	1,513.84	1,602.97
Impuestos	62,764.70	54,996.70
Depreciaciones	46,046.31	33,634.44
Perdida en Valor Patrimonial Proporcional	-	3,263.03
TOTAL	286,434.53	276,773.10

11) DETERMINACION DE IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen tributario Interno la compañía ha efectuado la conciliación tributaria previa a la aplicación de la tarifa imponible para el cálculo de impuesto a la renta de la siguiente forma.

Descripción	2,013	2,012
Ingresos	3,775,240.64	5,602,525.04
(-) Costos y Gastos	3,717,886.86	5,439,552.63
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta.	57,353.78	162,972.41
(-) Participación de trabajadores 15%	8,603.07	24,445.86
(+) Gastos no deducibles	30,082.00	4,015.03
Base imponible de impuesto a la renta	78,832.71	142,541.58
Impuesto a la renta de la compañía 22% (2013), 23% (2012)	17,343.20	32,784.56



Federico Castro Sayago
Gerente General



Blanca Ramon Ortega
Contadora General