

COMPUTADORA SAN EDUARDO S.A. (COMPSESA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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 efectivo, 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.

3.8 RESERVA LEGAL

La compañía ya no efectúa apropiación de utilidades para reserva legal por cuanto ya ha alcanzado el 50% del capital social Conforme el artículo 297 de la Ley de Compañías.

3.9 RECONOCIMIENTOS DE INGESOS

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

4) CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	2014	2013
Clientes	741,800.60	655,580.58
Prov. por cuentas incobrables	(7,413.24)	(20,089.69)
TOTAL	734,387.36	635,490.89

Se efectuó el análisis de la cartera y se llegó a la conclusión que no existe riesgo de incobrabilidad por lo cual se hizo el ajuste de la provisión por cuentas incobrables contra la cuenta de otros ingresos, dejando provisionado únicamente el 1% de los créditos concedidos durante el 2014.

5) PPROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se depreciaron de acuerdo a los porcentajes establecidos previamente en el numeral 3.4, no ha existido deterioro fuera de lo normal.

COSTO HISTORICO	SALDOS AL 1 ENERO 2014	ADICIONES	SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2014
Terrenos Revaluó	250,350.00	-	250,350.00
Edificios Revaluó	35,823.69	-	35,823.69
Edificios	510,056.58	-	510,056.58
Equipos De Oficina	23,242.58	-	23,242.58
Muebles Y Enseres	13,645.03	-	13,645.03
Vehiculos	35,705.36	25,705.36	61,410.72
Equipos De Computación	82,398.56	9,904.13	92,302.69
Otros Activos Fijos	21,474.37	-	21,474.37
Total Costo Histórico	972,696.18	35,609.49	1,008,305.67
Depreciación Acumulada	(137,648.40)	(55,287.41)	(192,935.81)
ACTIVO FIJO NETO	835,047.78	(19,677.92)	815,369.86

6) CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2014	2,013
Proveedores Locales	9,459.03	316,135.14
Proveedores del exterior	-	49,998.87
Anticipos de clientes	148,556.41	-
Impuestos por pagar	44,831.40	32,632.56
IESS por pagar	10,939.18	10,432.44
Provisión de Beneficios Sociales	41,520.89	57,823.95
Otras cuentas por pagar	258,443.53	38.47
TOTAL	513,750.44	467,061.43

- ✓ El valor registrado en la cuenta anticipos de clientes corresponde al anticipo entregado por el Instituto Nacional De Meteorología según contrato.
- ✓ Los impuestos por pagar corresponden a los impuestos generados en diciembre que fueron pagados en el mes de enero 2015
- ✓ La provisión de beneficios sociales incluye el 15% de participación a trabajadores.
- ✓ En Otras cuentas por pagar se encuentra registrado dividendos por transferir a la accionista Nathalie Bredthauer.

7) PASIVOS A LARGO PLAZO

DESCRIPCION	2014	2013
Provisión Indemniz. por Jubilación	6,200.27	19,885.78
Provisión por Desahucio	29,534.78	3,275.27
TOTAL	35,735.05	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.

- 8) **CAPITAL SOCIAL.-** Al 31 de diciembre del año 2014, 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).
- 9) **UTILIDADES ACUMULADAS.-** De acuerdo a la junta general de accionistas efectuada el 28 de marzo de 2014, las utilidades se mantendrán en esta cuenta para ser distribuidas cuando la gerencia estime conveniente según la disponibilidad de los recursos.
- 10) **GASTOS.-** Los gastos al 31 de diciembre de 2014 están compuestos como se detalla a continuación

GASTOS DE VENTA

DESCRIPCION	2014	2013
Sueldos y Beneficios Sociales	480,257.00	453,397.41
Pagos por varios servicios	27,689.29	45,936.30
Servicios básicos	7,221.10	225.00
Transportes	5,908.30	12,671.99
Gastos de Viajes	5,899.36	9,018.98
Impuestos	2,655.16	2,451.78
Suministros de oficina	837.23	1,089.97
TOTAL	530,467.44	524,791.43

GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCION	2014	2013
Sueldos y Beneficios Sociales	112,209.89	85,533.00
Servicios básicos	20,649.70	7,922.86
Impuestos	19,970.20	19,917.72
Pagos por varios servicios	18,529.20	10,996.92
Mantenimientos	10,909.20	13,531.99
Provisión Ctas. incobrables	7,413.24	-
Suministros de oficina	5,260.53	3,637.69
TOTAL	194,941.96	113,373.58

GASTOS GENERALES

DESCRIPCION	2014	2013
Sueldos y Beneficios Sociales	33,477.13	38,987.93
Honorarios	84,300.00	77,030.00
Depreciaciones	53,496.17	46,046.31
Pagos por varios servicios	23,264.65	37,576.27
Impuestos	23,509.65	62,764.70
Seguros	22,655.59	22,515.48
Suministros de oficina	329.19	1,513.84
TOTAL	241,032.38	286,434.53

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	2014	2013
Ingresos	4,328,255.09	3,775,240.64
(-) Costos y Gastos	4,293,371.34	3,717,886.86
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta.	34,883.75	57,353.78
(-) Participación de trabajadores 15%	5,232.56	8,603.07
(+) Gastos no deducibles	35,561.92	30,082.00
Base imponible de impuesto a la renta	65,213.11	78,832.71
Impuesto a la renta de la compañía 22%	14,346.88	17,343.20



Federico Castro Sayago
Gerente General



Blanca Ramon Ortega
Contadora General