

COMPUTADORA SAN EDUARDO S.A. (COMPSESA)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 registrara 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) DETALLE DE INFORMACION FINANCIERA

4.1) CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	2018	2017
Clientes	925,271.95	683,081.13
Prov. por cuentas incobrables	(17,055.15)	(7,802.88)
TOTAL	908,216.80	675,278.25

De acuerdo a lo permitido por la LORTI se efectuó la provisión por cuentas incobrables del 1% sobre los créditos concedidos en el año 2018

4.2) PROPIEDAD, 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-ene-18	ADICIONES	RETIROS	SALDOS AL 31 dic-18
Terrenos Revalúo	250,350.00	-		250,350.00
Edificios Revalúo	35,823.69	-		35,823.69
Edificios	510,056.59			510,056.59
Equipos De Oficina	20,116.98	2,798.89		22,915.87
Muebles Y Enseres	13,645.03	2,310.00		15,955.03
Vehículos	35,705.36			35,705.36
Equipos De Computación	152,016.09	56,949.52		208,965.61
Adecuaciones e instalaciones	19,693.75	21,107.04		40,800.79
Otros Activos Fijos	21,474.37	1,955.97		23,430.34
Total Costo Histórico	1,058,881.86	-		1,144,003.28
Depreciación Acumulada	-261,089.88	(84,111.19)		(345,201.07)
ACTIVO FIJO NETO	797,791.98			798,802.21

4.3) CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2018	2017
Proveedores	316,537.11	117,837.25
Anticipos de clientes	-	-
Impuestos por pagar	33,375.90	6,075.86
IESS por pagar	21,089.56	6,798.69
Provisión de Beneficios Sociales	71,451.32	18,463.78
Otras cuentas por pagar	65,484.71	1,310.08
TOTAL	507,938.60	150,485.66

- ✓ Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a facturas emitidas por nuestros proveedores noviembre y diciembre, según acuerdos comerciales nos conceden algunos 30 y otros 45 días de crédito.
- ✓ Los impuestos por pagar corresponden a los impuestos generados en diciembre que fueron pagados en el mes de enero 2018
- ✓ La provisión de beneficios sociales incluye el 15% de participación a trabajadores.
- ✓ En otras cuentas por pagar se encuentran contabilizadas la provisión para pago de comisiones a los vendedores por las ventas efectuadas durante el 2018

4.4) PASIVOS A LARGO PLAZO

DESCRIPCION	2018	2017
Provisión por Desahucio	15,779.32	15,770.27
Provisión por Indemniz. por Jubilación	49,135.63	53,703.78
Provisión Demandas Judiciales	145,588.46	145,588.46
TOTAL	210,503.41	215,062.51

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.

La provisión por demanda judicial corresponde al juicio seguido por el Ministerio de Industrias y Productividad en contra de COMPESA.

4.5) CAPITAL SOCIAL. - Al 31 de diciembre del año 2018, 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).

4.6) UTILIDADES ACUMULADAS. - De acuerdo a la junta general de accionistas efectuada el 27 de marzo de 2018, las utilidades se mantendrán en el patrimonio.

Se efectuaron ajustes por retenciones de años anteriores que no se efectuó el reclamo ante el SRI debido a lo engorroso que resulta el trámite para solicitar la devolución

4.7) GASTOS. - Los gastos al 31 de diciembre de 2018 están compuestos como se detalla a continuación

GASTOS DE VENTA

DESCRIPCION	2018	2017
Sueldos y Beneficios Sociales	383,654.31	361,450.42
Pagos por varios servicios	39,506.97	35,157.20
Telefonía móvil e internet	2,845.25	2,655.15
Transportes	15,024.75	9,652.58
Gastos de Viajes	8,655.18	8,139.74
Impuestos	2,936.12	1,444.07
Suministros de oficina	3,295.54	940.61
TOTAL	455,918.12	410,439.77

GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCION	2018	2017
Sueldos y Beneficios Sociales	60,616.41	57,776.81
Provisión por demanda Judicial		145,588.46
Honorarios a personas Naturales	23,350.00	21,100.00
Servicios básicos	31,742.36	26,293.71
Impuestos	50,822.84	21,991.91
Mantenimientos	17,008.59	16,315.80
Suministros de oficina	1,310.71	903.55
Pagos por varios servicios	8,221.32	7,077.76
Depreciaciones	49,297.13	44,131.84
Seguros	11,339.50	10,668.17
TOTAL	253,708.86	351,848.01

** Los impuestos incluyen el 5% de salida de divisas.

5. 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	2018	2017
Ingresos	3,209,790.91	2,809,886.76
(-) Costos y Gastos	2,885,960.63	2,778,796.79
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta.	323,830.28	31,089.97
(-) Participación de trabajadores 15%	48,574.54	4,663.50
(-) Deducción por generación de empleo	53,681.34	-
(+) Gastos no deducibles	182,123.31	29,811.21
Base imponible de impuesto a la renta	403,697.71	56,237.68
42% Participación sujeta a tarifa 28%	169,553.04	-
58% Participación sujeta a tarifa 25%	234,144.67	-
Impuesto a la renta de la compañía	106,011.02	13,957.64



Blanca Ramón Ortega
Gerente General



Michel Briones Mite
Contadora General