

**COMPU EC. SA.**

**Informe de los Auditores  
Independientes**

**Diciembre 31 del 2021**

**COMPU EC. S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DICIEMBRE 31 DEL 2021**

**INDICE**

<b>1. Opinión de los Auditores Independientes</b>	<b>1-3</b>
<b>2. Estado de Situación Financiera</b>	<b>4-5</b>
<b>3. Estado de Resultados Integrales</b>	<b>6</b>
<b>4. Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	<b>7</b>
<b>5. Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>8-9</b>
<b>6. Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros</b>	<b>10-34</b>

**COMPU EC. S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DICIEMBRE 31 DEL 2021**

**Abreviaturas utilizadas:**

<b>USD</b>	<i>Dólares de los Estados Unidos de América</i>
<b>SRI</b>	<i>Servicio de Rentas Internas</i>
<b>NIA</b>	<i>Normas Internacionales de Auditoria</i>
<b>NIIF</b>	<i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>
<b>IVA</b>	<i>Impuesto al valor agregado</i>
<b>RUC</b>	<i>Registro único de contribuyentes</i>
<b>IESS</b>	<i>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</i>
<b>ISD</b>	<i>Impuesto a la Salida de Divisas</i>

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:

**COMPU EC.S.A.**

**Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros**

**Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros, que se adjuntan de **COMPU EC.S.A.** ("La Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos excepto por los efectos del asunto descrito en la sección fundamentos de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la **Compañía**, al 31 de diciembre del 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Fundamento de la opinión con salvedades**

1. Al 31 de diciembre, se registra en esta cuenta, saldos de Anticipos a Cuentas Relacionadas por \$ 132.211,96 y No relacionados por \$ 90.247,02. Estos saldos se mantienen desde años anteriores. No emitimos una opinión sobre estos saldos, por cuanto no hemos recibido información suficiente y competente que satisfaga su valor.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la **Compañía**, de acuerdo con el Código de Ética, para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Párrafo de énfasis**

Sin modificar nuestra opinión mencionamos, lo siguiente:

1. De conformidad la nota 5 "Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa", los estados financieros adjuntos, las operaciones de la **Compañía** y de todos los demás sectores económicos han sido afectados por los efectos de las medidas adoptadas por los Gobiernos para detener la propagación de la pandemia del COVID 19. Sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos de las consecuencias en los estados financieros y las operaciones futuras.

Los estados financieros adjuntos, deben ser leídos considerando estas circunstancias

### **Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la **Compañía** para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la **Compañía** o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista de hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la **Compañía**.

### **Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.



- *Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimiento de auditoría que sea apropiado en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la **Compañía**.*
- *Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración es razonable.*
- *Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, evaluamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la **Compañía** para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.*
- *Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría, hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la **Compañía** deje de ser una empresa en funcionamiento.*
- *Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluida la información revelada por la administración, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.*

*Comunicamos a los responsables de la Administración de la **Compañía** respecto, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.*

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

*Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la **Compañía**, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2021, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.*

Quito DM, 20 de mayo de 2022

NELSON  
GONZALO  
AGUIRRE  
SOLIS

Firmado digitalmente  
por NELSON GONZALO  
AGUIRRE SOLIS  
DN: cn=NELSON GONZALO  
AGUIRRE SOLIS c=EC  
l=QUITO  
Motivo: Soy el autor de este  
documento  
Ubicación:  
Fecha: 2022.05.20  
11:35:05:00

**Lcdo. Nelson Aguirre**  
**Socio**  
**CPA. No. 5927**

**Aguirre & Asociados Cía. Ltda.**  
**Registro de Auditores Externos**  
**Superintendencia de Compañías**  
**No. SC.RNAE. 536**

**La Granja N32-143 y Av. Amazonas**  
**Edificio El Ejecutivo: Ofic. 702**

**COMPU EC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**En dólares Americanos**

		DICIEMBRE	
	NOTAS	dic-21	dic-20
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	19.163,09	23.240,29
Cuentas y documentos por cobrar comerciales (neto)	7	130.418,52	130.418,51
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	8	84,49	14,00
Activos por impuestos corrientes	9	104.098,58	43.197,86
Inventarios (Neto)	10	150.749,19	151.877,69
Gastos pagados por anticipado	11	222.458,98	242.350,53
Otros activos corrientes	12	166.614,49	140.477,29
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>793.587,34</b>	<b>731.576,17</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>			
Propiedad planta y equipo - neto	13	165.341,96	196.322,24
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>165.341,96</b>	<b>196.322,24</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			
		<b>958.929,30</b>	<b>927.898,41</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	14	57.377,25	76.003,27
Obligaciones con Instituciones Financieras	15	161.304,72	216.775,54
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	16	2.525,20	(0,00)
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	17	29.749,67	35.897,84
Pasivos por Ingresos Diferidos	18	296.463,44	85.963,44
Otros pasivos corrientes	19	4.547,47	5.876,23
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>551.967,75</b>	<b>420.516,32</b>
Suman y pasan....		551.967,75	420.516,32

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**COMPU EC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**En dólares Americanos**

	NOTAS	DICIEMBRE	
		dic-21	dic-20
<b>Suman y Vienen.....</b>		<b>551.967,75</b>	<b>420.516,32</b>
 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	20	25.890,82	129.831,31
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>25.890,82</b>	<b>129.831,31</b>
 <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>25.890,82</b>	<b>129.831,31</b>
 <b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>577.858,57</b>	<b>550.347,63</b>
 <b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital Suscrito o asignado	21	20.000,00	20.000,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	22	138.034,00	138.034,00
<b>RESERVAS</b>	23		
Reserva Legal		3.837,61	3.837,61
Reservas Facultativa y Estatutaria		5.641,24	5.641,24
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	24		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		213.151,56	192.596,30
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(3.113,63)	(3.113,63)
Utilidad del ejercicio		3.519,95	20.555,26
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>381.070,73</b>	<b>377.550,78</b>
 <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>958.929,30</b>	<b>927.898,41</b>

  
 Ing. Ramiro Ortiz  
**GERENTE**

Ing. Beatriz Maldonado  
**CONTADORA**



**COMPU EC S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
**En dólares Americanos**

	Notas	DICIEMBRE	
		dic-21	dic-20
<b><u>INGRESOS</u></b>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	25	537.545,14	429.748,68
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>537.545,14</b>	<b>429.748,68</b>
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	27	429.468,18	289.944,29
		79,89%	67,47%
<b>(+) UTILIDAD BRUTA</b>		<b>108.076,96</b>	<b>139.804,39</b>
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
Gastos de Administración y Ventas	28	102.707,89	89.338,71
		19,11%	20,79%
<b>(=) UTILIDAD(PERDIDA) OPERACIONAL</b>		<b>5.369,07</b>	<b>50.465,68</b>
(+)Otros Ingresos	26	20.294,54	226,49
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	29	18.551,67	19.688,76
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	30	<b>7.111,94</b>	<b>31.003,41</b>
15% Participación a Trabajadores	30	(1.066,79)	(4.650,51)
<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>		<b>6.045,15</b>	<b>26.352,90</b>
Impuesto a la Renta Causado	30	(2.525,20)	(5.797,64)
<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) Neta Operacional del ejercicio</b>		<b>3.519,95</b>	<b>20.555,26</b>


  
 Ing. Ramiro Ortiz  
**GERENTE**

Ing. Beatriz Maldonado  
**CONTADORA**

\*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**COMPU EC S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**En dólares Americanos**

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
				Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Ganancias acumuladas	(-) Peridas acumuladas	Ganancia neta del periodo /Utilidad del Ejercicio	
		301	302	30401	30402	30601	30602	30701	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2021</b>	99	20.000,00	138.034,00	3.837,61	5.641,24	213.151,56	(3.113,63)	3.519,95	381.07
<b>SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO</b>	9901	20.000,00	138.034,00	3.837,61	5.641,24	192.596,30	(3.113,63)	20.555,26	377.55
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	9902	-	-	-	-	20.555,26	-	(17.035,31)	3.51
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2020):</b>	990101	20.000,00	138.034,00	3.837,61	5.641,24	192.596,30	(3.113,63)	20.555,26	377.55
<b>CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>	990102	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	990205	-	-	-	-	20.555,26	-	(20.555,26)	-
Transferencia de resultados a otras cuentas									
Resultado integral total del año (Ganancia o Pérdida)	990210							3.519,95	3.51

  
**Ing. Ramiro Ortiz**  
**GERENTE**

**Ing. Beatriz Maldonado**  
**CONTADORA**

**COMPU EC S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
 En dólares Americanos

	<u>dic-21</u>	<u>dic-20</u>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Operación</b>		
<b>9501 Operación</b>	<b>70.970,76</b>	<b>(318.595,91)</b>
<b>950101 Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>		
95010101 Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	537.545,13	429.748,68
95010105 Otros cobros por actividades de operación	-	-
<b>Total Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>	<b>537.545,13</b>	<b>429.748,68</b>
<b>950102 Clases de Pagos por actividades de operación</b>		
95010201 Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(314.886,87)	(369.004,89)
95010203 Pagos a y por cuenta de empleados	(4.650,51)	(15.095,60)
95010205 Otros pagos por actividades de operación	(122.687,68)	(322.896,40)
950105 Intereses pagados	(18.551,67)	(19.688,76)
950107 Impuesto a las ganancias pagado	(5.797,64)	(21.885,43)
950108 Otras entradas (salidas) de efectivo	-	226,49
<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(466.574,37)</b>	<b>(748.344,59)</b>
<b>9502 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		
950208 Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas(NETO)	28.892,53	-
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>28.892,53</b>	<b>-</b>
<b>9503 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		
950304 Financiación por préstamos a largo plazo	-	114.877,92
950305 Pago de Prestamos	(103.940,49)	-
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>(103.940,49)</b>	<b>114.877,92</b>
<b>9505 Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(4.077,20)</b>	<b>(203.717,99)</b>
<b>9506 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>	<b>23.240,29</b>	<b>226.958,28</b>
<b>9507 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo</b>	<b>19.163,09</b>	<b>23.240,29</b>

**COMPU EC S.A.**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
**En dólares Americanos**

	<u>dic-21</u>	<u>dic-20</u>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>96 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>7.111,94</b>	<b>31.003,41</b>
<b>970 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
97001 Ajustes por gasto de depreciación y amortización	22.382,29	24.792,80
97011 Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(20.294,54)	
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>2.087,75</b>	<b>24.792,80</b>
<b>NETO RESULTADOS OPERACIONALES</b>	<b>9.199,69</b>	<b>55.796,21</b>
<b>980 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
98001 (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(0,01)	-
98002 (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(67.216,86)	(277.192,26)
98004 (Incremento) disminución en inventarios	1.128,50	(639,75)
98006 Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(18.626,02)	(106.405,61)
98007 Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	146.485,46	55.549,64
98010 Incremento (disminución) en otros pasivos		(45.704,14)
<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>61.771,07</b>	<b>(374.392,12)</b>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>70.970,76</b>	<b>(318.595,91)</b>

  
**Ing. Ramiro Ortiz**  
**GERENTE**

**Ing. Beatriz Maldonado**  
**CONTADORA**