

**COMSUPPLIES S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009**

**AUDITOR EXTERNO**

**RAMIRO ALMEIDA M.**



**RAMIRO ALMEIDA M.**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**REG. NAC. SC-RNAE-057**

Francisco de Nates No. 207 y Mariano Echeverría  
almeida\_p@cablemodem.com.ec Telf. 098307531 2456228  
Quito – Ecuador

---

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**  
**(Expresado en dólares)**

A los señores accionistas de:  
**COMSUPPLIES S.A.**

He auditado los estados financieros adjuntos de COMSUPPLIES S.A., que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2010 y 2009, los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión

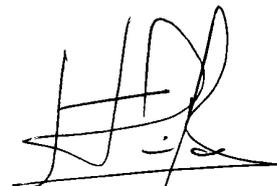
INDEPENDIENTE  
COMPAÑÍA  
18 JUL. 2011  
OPERADOR 29  
QUITO

### **Opinión**

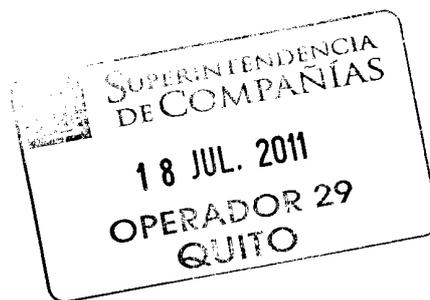
En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMSUPPLIES S.A., al 31 de diciembre de 2010 y 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Quito, 14 de julio del 2011

Registro Nacional de Firmas Auditoras  
SC - RNAE 057



Ramiro Almeida M.  
Licencia No. 20327



**COMSUPPLIES S.A.**  
**BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009**  
**(Expresados en dólares)**

<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
Activo Corriente:	Notas	2010	2009	Pasivo Corriente:	Notas	2010	2009
Caja y bancos		200.156	216.530	Préstamos bancarios		50.225	37.845
Documentos y cuentas por cobrar:				Documentos y cuentas por pagar:			
Clientes		767.340	661.666	Proveedores		948.762	746.970
Deudores varios		23.181	1.751	Obligaciones fiscales y laborales		113.856	50.025
Prov. ctas. dudoso cobro	3	-10.854	-10.854	Varios acreedores		148.469	21.869
Total		<u>779.667</u>	<u>652.563</u>			<u>1.211.087</u>	<u>818.864</u>
Inventarios:				Gastos acumulados	5	101.273	124.703
Suministros		930.035	832.041	<b>Total pasivo corriente</b>		<u>1.362.585</u>	<u>981.412</u>
Repuestos		59.356	44.886				
Otros		51.962	36.290	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
Total		<u>1.041.353</u>	<u>913.217</u>	ACCIONISTAS	6	683.896	836.331
Pagos anticipados		161.327	70.562	PATRIMONIO	8	210.530	132.310
<b>Total activo corriente</b>		<u>2.182.503</u>	<u>1.852.872</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>2.257.011</u>	<u>1.950.053</u>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	4	<u>74.508</u>	<u>97.181</u>				
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>2.257.011</u>	<u>1.950.053</u>				

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

**COMSUPLPIES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL**  
**1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS:</b>	<b>Notas</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Venta de suministros		6.230.137	5.139.441
Venta de repuestos		156.028	206.705
Venta de equipos y otros		182.356	111.052
<b>Total</b>		<b>6.568.521</b>	<b>5.457.198</b>
<b>COSTOS:</b>			
Costo de venta de suministros		5.690.758	4.474.042
Costo de venta de repuestos		104.152	142.988
Costo de venta de equipos y otros		155.398	91.451
<b>Total</b>		<b>5.950.308</b>	<b>4.708.481</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>618.213</b>	<b>748.717</b>
<b>GASTOS:</b>			
Gastos de venta		234.669	246.427
Gastos de administración		208.993	233.087
Gastos financieros		59.919	95.400
<b>Total</b>		<b>503.581</b>	<b>574.914</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>			
Otros ingresos		10.551	5.502
Otros egresos		2.485	595
<b>TOTAL</b>		<b>8.066</b>	<b>4.907</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>			
		<b>122.698</b>	<b>178.710</b>
Participación trabajadores	7	-18.405	-26.807
Impuesto a la renta	7	-26.073	-37.976
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>78.220</b>	<b>113.928</b>

**Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros**

**COMSUPPLIES S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR LOSEJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009**  
**(Expresados en dólares)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>PATRIMONIO AL 1 ENERO 2009</b>	2.000	0	0	100.989	102.989
Transferencias resultado ejercicio anterior		10.099	90.890	-100.989	0
Ajustes y reclasificaciones menores		6.283	-6.283		0
Entrega de dividendos			-84.607		-84.607
Utilidad neta del ejercicio				113.928	113.928
<b>PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2009</b>	<b>2.000</b>	<b>16.382</b>	<b>0</b>	<b>113.928</b>	<b>132.310</b>
Transferencias resultado ejercicio anterior		11.393	102.535	-113.928	0
Ajustes y reclasificaciones menores		-26.775	26.775		0
Utilidad neta del ejercicio				73.619	73.619
<b>PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2010</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>	<b>129.310</b>	<b>73.619</b>	<b>205.929</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

**COMSUPPLIES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009**  
**(Expresado en dólares.)**

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Utilidad neta del ejercicio	78.220	113.928
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:		
Depreciación de los activos fijos	24.558	22.648
Provisión jubilación patronal y desahucio	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL CARGOS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS</b>	<b>24.558</b>	<b>22.648</b>

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO**

Documentos y cuentas por cobrar	-127.104	-130.111
Inventarios	-128.136	-620.160
Pagos anticipados	-90.765	-22.770
Documentos y cuentas por pagar	392.223	471.249
Gastos acumulados	-23.430	2.000
Ajuste menor	<u>0</u>	
<b>TOTAL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>22.788</b>	<b>-299.792</b>

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Adquisiciones de activos fijos	-1.885	-520
Accionistas	<u>-152.435</u>	<u>491.487</u>

**TOTAL EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

Entrega de dividendos	0	-84.607
Préstamos bancarios	12.380	-35.549

**TOTAL EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

**EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO**

**EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO**

<b>125.566</b>	<b>-163.216</b>
<b>-154.320</b>	<b>490.967</b>
<b>0</b>	<b>-84.607</b>
<b>12.380</b>	<b>-35.549</b>
<b>12.380</b>	<b>-120.156</b>
<b>-16.374</b>	<b>207.595</b>
<b>216.530</b>	<b>8.935</b>
<b>200.156</b>	<b>216.530</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**COMSUPPLIES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

COMSUPPLIES S.A. es una empresa de sociedad anónima constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador el 29 de enero del 2008. Su objeto social consiste en la importación y comercialización de equipos, suministros y repuestos de computación e impresión.

**2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de COMSUPPLIES S.A. son las establecidas por las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) que establecen los procedimientos técnicos contables que deben ser aplicados, para lograr una adecuada presentación de los estados financieros. Dichas normas en sus aspectos importantes están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

De acuerdo con la Resolución No. 08.GDSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador de fecha 20 de Noviembre de 2008, se estableció el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Aplicarán a partir del 1 de Enero de 2011: las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000, al 31 de Diciembre de 2007 y a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías.

En el período de transición para COMSUPPLIES S.A., es el año 2011, deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del año que le corresponda, las compañías elaboraran obligatoriamente hasta marzo del año que le corresponda (2011) un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos.

**Adicionalmente las empresas elaboraran para el período de transición, estados financieros comparativos con especial atención en:**

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
- Conciliación del estado de resultados de acuerdo a NEC al estado de resultados según NIIF del 2011.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2011, previamente presentado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios, (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos, realizados en el balance general, en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2011 y ratificada por parte de la Junta General de Accionistas, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre de 2011, deberán ser contabilizados el 1 de enero del 2012.

**a) Base de presentación**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2009, fueron preparados sobre la base de acumulación, aplicando las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas que son los Organismos de control en la Republica del Ecuador.

**b) Ingresos**

Los ingresos se originan principalmente por la venta, repuestos y suministros para equipos de computación e impresión.

**c) Inventarios**

Los inventarios de suministros y repuestos están registrados al costo de adquisición local y de liquidación de las respectivas importaciones que son valoradas al costo promedio.

#### **e) Activos fijos**

Están registrados al costo de adquisición, los costos de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partidas menores, se cargan directamente a resultados del ejercicio.

#### **f) Depreciación**

Las provisiones para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: muebles enseres y equipo de oficina 10%, equipos de computo 33,33% y vehículos 20%.

#### **g) Participación de trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

#### **h) Impuesto a la renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada con el 25 % y a partir del presente ejercicio se establece adicionalmente un pago mínimo de impuesto a la renta en base a siguientes porcentajes total de activos el 0,4%, patrimonio 0,2%, total ingresos 0,4% y total costos y gastos 0,2%, el valor a pagar será el de mayor valor.

#### **i) Reserva legal**

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual debe transferir una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 50% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de participaciones en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

#### **j) Situación tributaria**

Las autoridades fiscales conservan el derecho de revisar los estados financieros, a partir del ejercicio 2008.

### **3.- PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO**

Durante el presente ejercicio no se efectuó la provisión del 1% de la cartera de clientes y su saldo al final del año se presenta igual al ejercicio 2009 por \$ 10.854. La provisión de las cuentas de dudoso cobro en el ejercicio 2009 fue por \$ 6.081.

#### 4.- ACTIVOS FIJOS

Los saldos del ejercicio 2009 y el movimiento de este rubro en el año 2010 se resume como sigue:

ACTIVOS:	TOTAL				TOTAL
	31-12-2009	ADQUISICIONES	RETIROS	DEPRECIACION	31-12-2010
Muebles y eq. de oficina	15.118	1.842			16.960
Equipo de computo	12.747	43			12.790
Vehículos	112.471	0			112.471
<b>Suman</b>	<b>140.336</b>	<b>1.885</b>	<b>0</b>		<b>142.221</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>					
Muebles y eq. de oficina	2.169			1.279	3.448
Equipo de computo	6.777			3.732	10.509
Vehículos	34.209			19.547	53.756
<b>Suman</b>	<b>43.155</b>		<b>0</b>	<b>24.558</b>	<b>67.713</b>
<b>TOTAL - NETO</b>	<b>97.181</b>	<b>1.885</b>	<b>0</b>	<b>24.558</b>	<b>74.508</b>

Durante el ejercicio 2010, se efectuaron adquisiciones por un valor de \$ 1.885  
La depreciación que se cargó a los resultados del ejercicio fue por \$ 24.558.  
En el ejercicio 2009, la depreciación que se cargo a resultados fue por \$ 23.905.

#### 5.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, las provisiones de este rubro se detallan a continuación:

	2010	2009
Beneficios sociales	56.795	59.921
Participación de trabajadores	18.405	26.807
Impuesto a la renta	26.073	37.976
<b>Total</b>	<b>101.273</b>	<b>124.704</b>

#### 6.- ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los préstamos de accionistas se detallan a continuación:

ACCIONISTAS	TOTAL MVMTO NETO		TOTAL
	31-12-2009	EJERCICIO	31-12-2010
	<b>836.331</b>	<b>152.435</b>	<b>683.896</b>

#### 7.- IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del impuesto a la renta en los ejercicios 2010 y 2009 se determina como sigue:

	2010	2009
Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	122.698	178.710
Participación de trabajadores	-18.405	-26.807
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	104.293	151.904
<b>Impuesto a la renta 25%</b>	<b>-26.073</b>	<b>-37.976</b>
Utilidad neta del ejercicio	<b>78.220</b>	<b>113.928</b>

## **8.- CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2010 y 2009, es por \$ 2.000 y está dividida en 2.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor de \$ 1,00 cada una.

## **9. - FONDO DE RESERVA Y PLAN DE PENSIONES**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio. Por lo tanto, de acuerdo con lo que establece el Código de Trabajo, los trabajadores siempre y cuando hubieren completado veinticinco años de trabajo continuado o que hubieran sido despedidos, entre los veinte y veinticinco años de servicio, tendrán derecho a la parte proporcional.

A la fecha la administración, debido a que se constituyo en el año 2008 no ha considerado prudente establecer provisiones para la jubilación patronal y desahucio.

## **10.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2010 y la fecha de elaboración del presente informe (julio 14 del 2011), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.