

Guayaquil, 13 de febrero del 2009

**SEÑORES  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
CIUDAD**

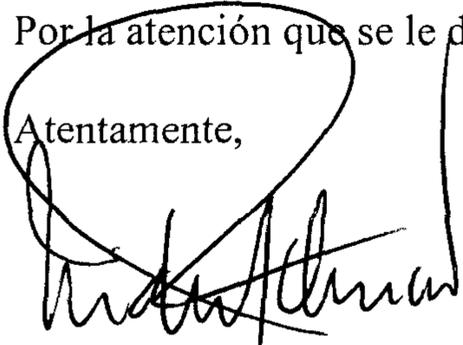
**Ref.: EXPEDIENTE # 73723**

De nuestras consideraciones:

Adjunto al presente sírvanse encontrar el informe de Auditoria Externa, sobre los **Estados Financieros del Ejercicio 2.007**, de la compañía **Compuplan S.A.**, dando cumplimiento a lo dispuesto por la ley de Compañías, según artículo 10 de la Ley 58.

Por la atención que se le dé al presente, quedamos de ustedes.

Atentamente,

  
**Ing. Isidro Quimi Villon  
Contralor**



C.C.: File



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y a la Junta del Directorio  
de **COMPUPLAN S. A.:**

Hemos auditado el balance general adjunto de COMPUPLAN S. A., al 31 de diciembre del 2007 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros y las notas adjuntas son preparados por y de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMPUPLAN S. A., al 31 de diciembre del 2007, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas ó autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

*Salvador Aurea Cía*

SC-RNAE-029  
Mayo 31, 2008



*Juan Puente V.*

Lcdo. Juan Puente V.  
Gerente  
Registro No. 20.103

**COMPUPLAN S. A.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**(Expresado en US. Dólares)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y banco	3	35,322
Cuentas por cobrar	4	473,600
Inventarios	5	33,030
Gastos anticipados		<u>498</u>
Total Activos Corrientes		<u>542,450</u>
PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO:	6	<u>59,718</u>
OTROS ACTIVOS		<u>8</u>
TOTAL		<u>602,176</u>
 <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar	7	169,241
Gastos acumulados por pagar	8	<u>30,521</u>
Total Pasivos Corrientes		<u>199,762</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	9	
Capital social		800
Reserva de Capital		438,459
Resultados acumulados		<u>(36,845)</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>402,414</u>
TOTAL		<u>602,176</u>

Ver notas a los estados financieros

**COMPUPLAN S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**(Expresado en US. Dólares)**

	NOTA	
INGRESOS POR SERVICIOS	10	<u>35,988</u>
GASTOS OPERACIONALES:	10	
Administrativos		186,866
Financieros		<u>1,017</u>
Total		<u>187,883</u>
PÉRDIDA OPERACIONAL		<u>(151,895)</u>
OTROS INGRESOS (EGRESOS), NETO		<u>153,121</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		1,226
MENOS:		
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		184
IMPUESTO A LA RENTA	13	<u>315</u>
UTILIDAD NETA		<u>727</u>

Ver notas a los estados financieros

**COMPUPLAN S. A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

---

(Expresado en US. Dólares)

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva de capital</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
Enero 1, 2007	800	438,459	(37,572)	401,687
Utilidad neta			727	727
	—	—	—	—
Diciembre 31, 2007	<u>800</u>	<u>438,459</u>	<u>(36,845)</u>	<u>402,414</u>

Ver notas a los estados financieros

**COMPUPLAN S. A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**(Expresado en US. Dólares)**

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO  
NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Utilidad neta	727
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:	
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Cuentas por cobrar	550,882
Inventarios	(7,709)
Gastos anticipados	(498)
Cuentas por pagar	(543,838)
Gastos acumulados por pagar	<u>25,579</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>25,143</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	
Adquisiciones de propiedades y equipos	<u>(59,885)</u>
<b>CAJA Y BANCOS:</b>	
Disminución neta del efectivo	(34,742)
Efectivo al principio del año	<u>70,064</u>
Efectivo al final del año	<u><u>35,322</u></u>

Ver notas a los estados financieros

## COMPUPLAN S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La Compañía fue constituida el 21 de Septiembre de 1995, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Su actividad principal es actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

Durante el año 2007, la compañía facturó en un 100% por concepto de comisión por servicios de mantenimiento de equipos de computación a entidades relacionadas.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Federación nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, mediante comunicación de febrero 22 del 2006, solicitan la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". El Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, en comunicación del 5 de junio del 2006, recomienda la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IAS".; y adicionalmente recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" deberían adoptarse durante el año 2006, sin embargo, debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación, su aplicación obligatoria se implementará a partir del ejercicio económico del año 2009.

En el artículo 2 de la Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del 2006, se resuelve disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Inventarios** – Los accesorios y suministros para computadoras y equipos de computación se encuentran registrados al costo promedio que no excede al valor de mercado.

**Propiedades.-** Están registradas al costo histórico, nota 6. El costo es depreciado de acuerdo al método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 3 años para equipos de computación, servidores y otros accesorios, y 10 años para equipos de telecomunicaciones.

**Participación de trabajadores** - De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar sobre las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad del ejercicio.

**Impuesto a la renta** - De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio del 2007, fue el 25% sobre la utilidad gravable.

**Transacciones con partes relacionadas –**

Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

”Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”.

### 3. CAJA Y BANCO

Al 31 de diciembre del 2007, el saldo de caja y banco está conformado como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Caja General	24,401
Banco	<u>10,921</u>
Total	<u>35,322</u>

Caja general, incluye principalmente \$24,168 correspondiente a cheques recibidos de compañías relacionadas por facturaciones de servicios prestados pendientes de depósito bancario a la fecha de cierre. Estos valores fueron depositados en un banco local en enero 4 del 2008.

Banco, representa fondo depositado en una cuenta corriente en un banco local. Este fondo se encuentra de libre disponibilidad.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2007, cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Partes relacionadas, nota 11	438,866
Impuestos	27,014
Empleados	6,585
Otras	<u>1,135</u>
Total	<u>473,600</u>

Partes relacionadas, no generan interés ni tienen fecha específica de vencimiento.

### 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2007, están constituidos como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Equipos de Computación	18,553
Accesorios para Equipos	13,848
Suministros y Accesorios	<u>629</u>
Total	<u>33,030</u>

## 6. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2007, propiedades y equipos, neto, está conformado como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Equipos de computación	111,229
Servidores	18,307
Accesorios	14,860
Equipos de telecomunicaciones	<u>127,000</u>
Sub-total	271,396
Depreciación acumulada	<u>(211,678)</u>
Saldo, neto	<u>59,718</u>

El movimiento de las propiedades y equipos neto, durante el año 2007, fue como sigue:

Saldo neto al comienzo del año	(167)
Adiciones	59,718
Ajuste	<u>167</u>
Saldo neto al Final del año	<u>59,718</u>

Adiciones, representa compras de equipos de computación.

Equipos de telecomunicaciones se encuentran totalmente depreciados en \$127,000 y equipos de computación en \$84,678 a esa fecha.

## 7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2007, cuentas por pagar son como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Relacionadas, nota 11	138,415
Impuestos por pagar	14,530
Proveedores	6,225
Otras	<u>10,071</u>
Total	<u>169,241</u>

Partes relacionadas no devengan interés ni tienen fecha específica de vencimiento.

## 8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2007, gastos acumulados están conformados de la siguiente manera:

	Saldo al Inicio	Provisión	Ajustes y/o Pagos	Saldo al Final
(Expresado en US. dólares)				
Décimo tercer	670	8,260	(7,878)	1,052
Décimo cuarto	576	3,153	(1,525)	2,204
Vacaciones	1,033	5,646	(3,136)	3,543
Fondo de reserva	1,559	13,350	(10,317)	4,592
Participación de trabajadores	57			57
Bonificaciones administrativas	3,662	15,411		19,073
Total	<u>7,557</u>	<u>45,820</u>	<u>(22,856)</u>	<u>30,521</u>

## 9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2007, el patrimonio de los accionistas está conformado de la siguiente manera:

**Capital social** - Consiste de 20,000 acciones ordinarias y nominativas a un valor unitario de \$0.04.

**Reserva de Capital** - Incluye los valores de las cuentas reservas por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria originadas en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos en esta cuenta en el año 2000, con ocasión de la aplicación de la NEC 17, dolarización de los estados financieros. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada previa resolución de la junta general de accionistas, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

## 10. SITUACION TRIBUTARIA E IMPUESTO A LA RENTA

A continuación indicamos una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable indicada en la declaración del impuesto a la renta a diciembre 31 del 2007:

	(DOLARES)
Utilidad del ejercicio según estados financieros	1,226
Menos: Participación de trabajadores	<u>184</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	1,042
Más: Gastos no deducibles	<u>217</u>
Utilidad gravable	<u>1,259</u>
Impuesto a la renta causado	<u>315</u>

### General

Al 31 de diciembre del 2007, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el año 2004 hasta el año 2007, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos.

### Inconsistencias

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

## 11. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

De acuerdo a lo indicado en la nota 1, a continuación detallamos las principales transacciones con partes relacionadas:

	(DOLARES)
<b>Activos:</b>	
Banco	10,921
Cuentas por cobrar	438,866
<b>Pasivo:</b>	
Cuentas por pagar	138,415
<b>Ingresos:</b>	
Comisiones por servicios	35,988
<b>Gastos:</b>	
Sueldos y salarios	3,931
Horas extras	29
Beneficios sociales	1,445
Beneficios patronales	667

## 12. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<b>Año terminado</b> <b><u>Diciembre 31</u></b>	<b><u>Variación</u></b> <b><u>Porcentual</u></b>
2005	4
2006	3
2007	3

### **13. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS**

De acuerdo a Resolución NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicada en el Registros Oficial #324 de abril 25 del 2008, establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a \$1,000,000.00, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de precios de transferencia; y, si el monto es superior a los \$5,000,000.00 deberán presentar adicionalmente el informe integral de precios de transferencia.

### **14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2008 y a la fecha del informe de los auditores independientes (Mayo 31, 2008), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

---