

## COMPUPLAN S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011 (REEXPRESADO)

##### **Descripción del negocio y objeto social**

Compuplan S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 21 de Septiembre del año 1995.

Su principal actividad es todo lo relacionado a asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

##### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre del 2006; ésta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No 378 del 10 de julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G. DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido preparados por la administración de la entidad, con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivos.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

##### **Caja y bancos**

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos locales.

Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente.

##### **Cuentas por Cobrar**

Han sido valuadas a su valor nominal.

##### **Inventarios**

Se expresan a su costo de adquisición valuados por el método promedio, los valores así determinados no exceden al valor neto de realización.

### **Activos fijos**

Están expresados al costo inicial menos depreciación y pérdidas por deterioro acumulado.

Se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La depreciación se carga al gasto del periodo en curso.

### **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se registran a su valor inicial y no generan intereses. Todas son de vencimiento corriente.

### **Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

### **Pasivos acumulados**

La entidad registra los beneficios a los empleados por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales, aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.

### **Jubilación Patronal**

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio, está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a éste beneficio.

### **Capital Social**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados, cuando se transfieren los beneficios y riesgos y es probable que beneficios económicos fluyan a la compañía y puedan confiablemente ser medidos.

#### **1. Cuentas por cobrar**

Un resumen de las cuentas por cobrar, es como sigue:

|                                       | <b><u>Diciembre 31</u></b> |                    |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                       | <b><u>2012</u></b>         | <b><u>2011</u></b> |
| Clientes no relacionados              | 50.531.99                  | 60.084.93          |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | 1'995.219.16               | 1'051.219.28       |
| Otras cuentas por cobrar              | <u>28.603.73</u>           | <u>18.951.10</u>   |
|                                       | 2'074354.88                | 1'130.255.31       |

Los clientes representan facturas por ventas a crédito con plazos hasta 30 días y no generan interés.

Las cuentas por cobrar y pagar comerciales, se originan principalmente por compra-venta de productos y servicios varios. Son consideradas de vencimiento corriente y no devengan interés ni cuentan con garantías específica.

La administración considera que todas las cuentas por cobrar son recuperables al 31 de diciembre del 2012, por lo cual no se cree necesario realizar provisión para cuentas incobrables.

## 2. Inventarios

Los inventarios corresponden a lo siguiente:

|                   | <b><u>Diciembre 31</u></b> |                    |
|-------------------|----------------------------|--------------------|
|                   | <b><u>2012</u></b>         | <b><u>2011</u></b> |
| Materiales varios | 33.241.09                  | 33.029.84          |

## 3. Activos fijos

El detalle es el siguiente:

|                               | <b><u>Diciembre 31</u></b> |                    |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                               | <b><u>2012</u></b>         | <b><u>2011</u></b> |
| Equipos de computación        | 219.924.49                 | 285.129.63         |
| Equipos de telecomunicaciones | 127.008.00                 | 127.008.00         |
|                               | <u>346.932.49</u>          | <u>412.137.63</u>  |
| Menos: Depreciación Acumulada | (245.233.79)               | (245.233.49)       |
| NETO                          | <u>101.698.70</u>          | <u>166.904.14</u>  |

## 4. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales, se componen de lo siguiente:

|   | <b><u>Diciembre 31</u></b> |                    |
|---|----------------------------|--------------------|
|   | <b><u>2012</u></b>         | <b><u>2011</u></b> |
| Proveedores locales                     | 498.501.83                 | 489.498.53         |
| Cuentas por pagar diversas relacionadas | 1'136.420.68               | 425.303.11         |
| Otras cuentas por pagar                 | 167.171.00                 | - 0 -              |
|   | <u>1'802.093.51</u>        | <u>914.801.64</u>  |

Las cuentas por pagar, no generan intereses.

Los proveedores locales se encuentran debidamente soportados por facturas.

**5. Pasivos acumulados**

Se formaban de la siguiente manera:

|                               | <u>Diciembre 31</u> |             |
|-------------------------------|---------------------|-------------|
|                               | <u>2012</u>         | <u>2011</u> |
| Beneficios de ley a empleados | 5.690.38            | 9.031.93    |

**6. Provisiones No Corrientes por beneficios a empleados**

Se formaban de la siguiente manera:

|                     | <u>Diciembre 31</u> |                   |
|---------------------|---------------------|-------------------|
|                     | <u>2012</u>         | <u>2011</u>       |
| Jubilación Patronal | 182.912.65          | 132.397.63        |
| Desahucio           | 87.993.36           | 17.190.61         |
|                     | <u>270.906.01</u>   | <u>149.588.24</u> |

**7. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social**

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 800 participaciones de US\$ 1 cada una.