

90973

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores socios de

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUSSINES CÍA. LTDA.**

He auditado los balances generales adjuntos de **Supermercado de Computadoras Compubussines Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2007 y 2006 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los socios y de flujos de caja por los períodos terminados en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en mi auditoría.

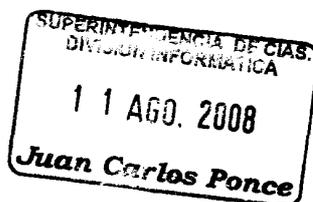
Mi revisión fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base 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 gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los referidos estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la posición financiera de **Supermercado de Computadoras Compubussines Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2007 y 2006, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de caja por los períodos terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente.



Econ. Jaime H. Zurita
Matrícula No. 2740
Registro en la Superintendencia de Compañías
S.C. RNAE -0492



Quito, agosto 8 de 2007

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUBUSSINES CÍA. LTDA.**

BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006

(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVOS	NOTAS	2007	2006
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	3	159,750.23	63,174.36
Cuentas por cobrar clientes	4	547,323.58	764,296.17
Inventarios	5	271,135.17	445,099.17
Gastos acumulados y Otras cuentas por cobrar	6	<u>298,385.86</u>	<u>106,368.81</u>
Total activos corrientes		<u>1,276,594.84</u>	<u>1,378,938.51</u>
PROPIEDADES Y EQUIPOS			
Menos: Depreciación acumulada	7	<u>(92,836.02)</u>	<u>(80,553.50)</u>
Propiedades y equipo, neto		<u>241,720.10</u>	<u>224,111.29</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1,518,314.94</u>	<u>1,603,049.80</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores Nacionales	8	1,219,701.89	1,310,369.51
Instituciones financieras	9	57,788.44	69,452.74
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	10	84,677.83	59,598.47
Participación trabajadores	11	28,858.21	10,188.80
Impuesto a la Renta	12	<u>56,079.17</u>	<u>14,434.13</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,447,105.54</u>	<u>1,464,043.65</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital Pagado.	13	600.00	600.00
Reserva Legal		6,377.06	3,658.54
Reserva Facultativa		3,658.54	603.41
Utilidad años anteriores		10,859.67	90,841.82
Utilidad del ejercicio		<u>49,714.13</u>	<u>43,302.38</u>
Patrimonio de los socios		<u>71,209.40</u>	<u>139,006.15</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>1,518,314.94</u>	<u>1,603,049.80</u>

Fuente: Estados financieros

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUBUSSINES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006**

(Expresado en U.S. Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
VENTAS		5,701,037.08	5,326,507.70
COSTO DE VENTAS		<u>4,947,678.81</u>	<u>4,697,531.55</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>753,358.27</u>	<u>628,976.15</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de administración		328,696.60	318,420.80
Gastos de venta		274,284.35	236,303.64
Gastos financieros		13,648.34	7,826.40
Depreciaciones		<u>12,282.52</u>	<u>0.00</u>
Total gastos		<u>628,911.81</u>	<u>562,550.84</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		124,446.46	66,425.31
Ingresos no operacionales		<u>16.25</u>	<u>1,500.00</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.		124,462.71	67,925.31
Participación trabajadores	11	18,669.41	10,188.80
Impuesto a la renta	12	<u>56,079.17</u>	<u>14,434.13</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>49,714.13</u>	<u>43,302.38</u>

Fuente: Estados financieros

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUBUSSINES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2005	600.00	3,778.54	-----	91,325.23	95,703.77
AÑO 2006					
Transferencia a reserva facultativa		(603.41)	603.41	-----	-----
Transferencia a reserva legal		483.41	-----	(483.41)	-----
Utilidad ejercicio	-----	-----	-----	<u>43,302.38</u>	<u>43,302.38</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2006	600.00	3,658.54	603.41	134,144.15	139,006.15
AÑO 2007					
Transferencia a reserva facultativa		2,718.52	-----	(2,718.52)	-----
Transferencia a reserva legal			3,055.13	(3,055.13)	
Pago dividendos				(117,510.88)	(117,510.88)
Utilidad ejercicio	-----	-----	-----	<u>49,714.13</u>	<u>49,714.13</u>
					-
Saldos al 31 de diciembre de 2007	<u>600.00</u>	<u>6,377.06</u>	<u>3,658.54</u>	<u>60,573.80</u>	<u>71,209.40</u>

Ver notas a los Estados Financieros

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUSSINES CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006**

(Expresado en US\$. dólares)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	5,895,678.92	5,326,986.91
Pagado a proveedores	(5,637,282.96)	(4,980,374.26)
Otros ingresos no operacionales	16.25	-----
Participación trabajadores	-----	(29,068.91)
Impuesto a la renta	(14,434.13)	(34,874.80)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>243,978.08</u>	<u>282,668.94</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición activos	(29,891.33)	-----
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(29,891.33)	-----
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamo a largo plazo	-----	(237,892.96)
Pago de dividendos	(123,284.53)	-----
Apropiación reservas	5,773.65	-----
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(117,510.88)</u>	<u>(237,892.96)</u>
CAJA Y EQUIVALENTES CAJA		
Incremento neto durante el año	96,575.87	44,775.98
Saldo inicial	63,174.36	18,398.38
FIN DE AÑO	<u>159,750.23</u>	<u>63,174.36</u>

Fuente: Estados Financieros

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUSSINES CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DE CAJA Y BANCOS (Continuación...)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006**

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta	49,714.13	43,302.38
<u>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo utilizado en actividades de operación por partidas que no representan movimiento de fondos</u>		
Depreciaciones de propiedades y equipo	12,282.52	20,561.18
Provisión incobrables	22,330.75	8,293.40
<u>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</u>		
Cuentas por cobrar clientes	194,641.84	(9,314.19)
Inventarios	173,964.00	283,832.59
Gastos acumulados y otras cuentas por cobrar	(192,017.05)	2,565.39
Gastos anticipados	-----	61,423.05
Proveedores Nacionales	(90,667.62)	(45,872.39)
Instituciones financieras	(11,664.30)	-----
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	25,079.36	(42,801.69)
Participación trabajadores	18,669.41	(18,880.11)
Impuesto a la Renta	<u>41,645.04</u>	<u>(20,440.67)</u>
	<u>243,978.08</u>	<u>282,668.94</u>

Fuente: Estados Financieros

**SUPERMERCADO DE COMPUTADORAS
COMPUBUSSINES CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006**

1. OPERACIONES

Supermercado de Computadoras Compubussines Cía. Ltda. Es una compañía constituida en el Ecuador mediante Escritura Pública celebrada el 21 de Marzo del 2001, ante el Notario Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, Doctor Luís Humberto Navas Dávila. Su actividad principal es la importación, exportación comercialización de electrodomésticos y equipos de computación.

La compañía se encuentra inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito con fecha 4 de junio de 2001 con el No. 2042 Tomo 132.

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y al 31 de diciembre del 2007 y 2006, sus cifras se expresan en dólares de los Estados Unidos de América.: la contabilidad es llevada por el sistema de partida doble, en idioma castellano, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) y considerando las disposiciones y otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario. 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.

En el Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de contabilidad NEC, y para aquellas situaciones específicas que no están consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de información financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. De acuerdo con la Resolución No. 06.Q.IC1.004 de la Superintendencia de Compañías, publicada el 4 de septiembre de 2006, se adoptarán en el Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero de 2009.

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

- 1 **Caja y sus Equivalentes** - Representa el efectivo disponible y saldos en bancos a corto plazo altamente líquidos, se encuentran registrados a su valor nominal.
- 2 **Cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede el valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe duda razonable de su recuperación. La provisión del período se carga a resultados del año. En el año 2007 la compañía declaró en el formulario 101, el valor de la provisión del año y no el saldo acumulado.
- 3 **Inventarios** Los inventarios se encuentran valorados a su costo original de adquisición. Las importaciones se encuentran registradas a su costo de importación.
- 4 **Valuación de Propiedades y Equipo** - En el balance de situación, las propiedades y equipos se muestran al costo histórico de adquisición. Las renovaciones de activos y mejoras por valores importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo se cargan como gastos a medida que se efectúan.
- 5 **Depreciaciones de los activos Fijos.-** Las depreciaciones acumuladas históricas, están formando parte de los rubros de los balances generales en cuentas independientes. El costo de adquisición de las propiedades, y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en base a los siguientes porcentajes según dispone al Art. 21 Numeral 6 incisos i, ii, iii, iv del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reformas: 5% anual para inmuebles, 10% anual para instalaciones, muebles, enseres, equipo de oficina y maquinaria, 20% anual para vehículos, 33% anual para equipos de computación y software.
En el año 2005 la compañía registró las depreciaciones de edificios, vehículos, y equipos, como una baja de activos en lugar de aumentar los saldos de depreciaciones acumuladas. Los efectos de estas contabilizaciones hicieron que los activos fijos y las depreciaciones acumuladas disminuyan, en el mismo valor \$ 16.289.94. En el 2006 la compañía no realizó el ajuste correspondiente y siguió manteniendo los mismos saldos acumulados del 2005. Esta contabilización no afectó el saldo del activo fijo neto ni a resultados de ningún ejercicio, pero se recomienda regular estas cuentas en el transcurso del 2007, para que los estados financieros reflejen la situación real de la compañía. En el ejercicio económico de 2007 la compañía continúa manteniendo los mismos saldos observados en el 2006 y no ha realizado el ajuste correspondiente.
- 6 **Cuentas por pagar y pasivos acumulados** Las cuentas por pagar y los pasivos acumulados se encuentran valuadas al costo. Los pasivos acumulados se cargan a resultados del año.
- 7 **Participación trabajadores** La participación trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad, de acuerdo con la Ley.
- 8 **Impuesto a la Renta** – De conformidad a lo que dispone el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno la compañía aplica el 25% de tarifa impositiva sobre la base imponible
- 9 **Ingresos por ventas** - Las ventas son registrados en su valor neto, deducidas las devoluciones y descuentos, y son reconocidas cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios.
- 10 **Gastos de administración, ventas y financieros-** Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado e incurrido en relación con las necesidades y giro ordinario del negocio

3 . CAJA Y BANCOS

Los resúmenes de las cuentas caja-bancos son los siguientes:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Caja Efectivo	350.00	350.00
Pichincha Cta. Cte. 3077712404	139,160.03	68,359.31
Pichincha Cta. Cte. 3002808704	10,042.99	3,515.06
Pacifico Cta. Cte. 5202086	1,769.44	6,356.14
M.M.Jaramillo Cta. Cte. 1000125019	113.12	-----
Bolivariano Cta. Cte. 5005027500	408.98	-----
Austro Cta. Cte. 101700651	95.07	-----
Internacional Cta. Cte. 36060515	681.67	-----
Loja Cta. Cte. 2900744821	7,128.93	-----
Pacific National Bank 13469800	-----	(15,406.15)
Total	<u>159,750.23</u>	<u>63,174.36</u>

4 . CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Los resúmenes de cuentas por cobrar clientes son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	475,093.67	771,524.57
Cheques Protestados	5,469.51	-----
Deudores varios	117,569.80	21,250.25
Provisión cuentas Incobrables	<u>(50,809.40)</u>	<u>(28,478.65)</u>
Total	<u>547,323.58</u>	<u>764,296.17</u>

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrable fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	28,478.65	20,185.25
Provisión del año	<u>22,330.75</u>	<u>8,293.40</u>
Saldo a fin de año	<u>50,809.40</u>	<u>28,478.65</u>

5 . INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Inventario Electrodomésticos	82,781.03	102,372.81
Inventario Computadoras	<u>188,354.14</u>	<u>342,726.36</u>
Total	<u>271,135.17</u>	<u>445,099.17</u>

6 . GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de gastos acumulados y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar socios	6,806.63	6,225.39
Préstamos	1,718.52	-----
Anticipos Servinper	140,706.92	-----
Impuesto a la renta años Anteriores	69,556.16	69,556.16
Impuesto a la renta años corriente	59,081.15	12,136.19
IVA Compra Bienes	-----	10,100.82
IVA Crédito Tributario	568.90	-----
Garantía Arriendos	886.78	2,000.00
Garantías Contenedores	1,634.61	1,634.61
Garantías licitaciones	3,715.64	3,900.28
Garantía proveedores	-----	815.36
Seguros Prepagados	6,310.55	-----
Proyecto Helader	<u>7,400.00</u>	-----
Total	<u>298,385.86</u>	<u>106,368.81</u>

7 . PROPIEDADES Y EQUIPOS

Los resúmenes de propiedades y equipo son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Local El Recreo	267,803.36	267,803.36
Muebles y enseres	13,765.38	13,765.38
Equipo de computación	8,814.65	8,814.65
Vehículos	<u>44,172.73</u>	<u>14,281.40</u>
Total propiedades y equipo	334,556.12	304,664.79
Menos: Depreciación acumulada	<u>(92,836.02)</u>	<u>(80,553.50)</u>
Activo neto	<u>241,720.10</u>	<u>224,111.29</u>

Los movimientos de las propiedades y equipos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	304,664.79	304,664.79
Adquisiciones	<u>29,891.33</u>	-----
Total	334,556.12	304,664.79
Depreciaciones acumulada	<u>(92,836.02)</u>	<u>(80,553.50)</u>
Saldo neto a fin de año	<u>241,720.10</u>	<u>224,111.29</u>

8 . PROVEEDORES

Los resúmenes de proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Proveedores Nacionales	955,882.08	878,438.27
Proveedores Internacionales	253,448.99	431,931.24
Proveedores Servicios	<u>10,370.82</u>	-----
Total	<u>1,219,701.89</u>	<u>1,310,369.51</u>

9 . INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los resúmenes de instituciones financieras son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Banco del Pichincha	42,662.64	51,207.83
MM Jaramillo Arteaga	<u>15,125.80</u>	<u>18,244.91</u>
Total	<u>57,788.44</u>	<u>69,452.74</u>

10 . GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de gastos acumulados y otras cuenta por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por pagar socios	11,868.09	12,653.00
IESS por pagar	2,502.34	11,837.52
Proauto	1,101.26	5,783.26
Terceras personas	41,877.50	-----
Obligaciones con empleados	4,163.14	968.32
Impuestos por Pagar	1,737.30	6,928.17
IVA en Ventas Bienes	<u>21,428.20</u>	<u>21,428.20</u>
Total	<u>84,677.83</u>	<u>59,598.47</u>

11 . PARTICIPACION TRABAJADORES

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

Los movimientos de la provisión para la participación trabajadores fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	10,188.80	29,068.91
Provisión del año	18,669.41	10,188.80
Pagos efectuados	-----	<u>(29,068.91)</u>
Total	<u>28,858.21</u>	<u>10,188.80</u>

12 . IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el cálculo del impuesto a la renta, es del 25% sobre la base Imponible.

Las conciliaciones entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Utilidad después de participación trabajadores	105,793.30	57,736.49
Mas: Gastos no deducibles	<u>118,523.38</u>	-----
Base imponible	<u>224,316.68</u>	<u>57,736.49</u>
Impuesto a la Renta	<u>56,079.17</u>	<u>14,434.13</u>

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	14,434.13	34,874.80
Pagos efectuados	(14,434.13)	(34,874.80)
Provisión del año	<u>56,079.17</u>	<u>14,434.13</u>
Saldo al fin de año	<u>56,079.17</u>	<u>14,434.13</u>

13 . PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social - El capital social autorizado consiste en 600 participaciones de US\$ 1,00 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que para las compañías limitadas por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad (Art. 109. Ley codificada de la Ley de Compañías)

14 . HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2007 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjo cambios que afecten los rubros de activo, pasivo y patrimonio de los socios, que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.