

DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S. A. DECONAUDI

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

| | |
|------------------------------------|---|
| ESTADOS FINANCIEROS | |
| Estado de Situación Financiera | 2 |
| Estado del Resultado Integral | 3 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 4 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 5 |
| Notas a los Estados Financieros | 6 |

DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S. A. DECONAUDI**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010****(Expresado en dólares de E.U.A.)**

| | Diciembre 31, | | Enero 1, |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | 2,010 | 2,009 | 2,009 |
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo | 2,108.04 | 4,219.74 | 116.02 |
| Cuentas por cobrar (Nota 5) | 10,662.50 | 3,943.35 | 963.19 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 12,770.54 | 8,163.09 | 1,079.21 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Equipos de computación (Nota 6) | - | 364.50 | 958.50 |
| TOTAL ACTIVOS | 12,770.54 | 8,527.59 | 2,037.71 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Cuentas por pagar (Nota 7) | 1,400.19 | 1,378.68 | 917.87 |
| Pasivos acumulados (Nota 8) | 1,849.87 | 777.59 | 10.50 |
| Impuestos por pagar (Nota 9) | 3,626.71 | 2,894.65 | 60.00 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 6,876.77 | 5,050.92 | 988.37 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital suscrito (Nota 10) | 800.00 | 800.00 | 800.00 |
| Reserva legal (Nota 11) | 264.22 | 20.47 | 20.47 |
| Resultados acumulados | 4,829.55 | 2,656.20 | 228.87 |
| TOTAL PATRIMONIO | 5,893.77 | 3,476.67 | 1,049.34 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 12,770.54 | 8,527.59 | 2,037.71 |

Ver notas a los estados financieros

C.P.A. GRACE PAZMIÑO ZAMORA
PRESIDENTE**C.P.A. FREDDY GALARZA MIELES**
CONTADOR GENERAL

DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S. A. DECONAUDI

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

| | <u>2010</u> | <u>2009</u> |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| PRESTACION DE SERVICIOS (Nota 12) | 27,861.56 | 23,701.45 |
| GASTOS : | | |
| Sueldos y salarios | 7,860.00 | 750.00 |
| Aportes a la seguridad social | 955.11 | 91.14 |
| Beneficios sociales | 2,703.00 | 242.76 |
| Honorarios | - | 2,750.00 |
| Depreciación | 364.50 | 594.00 |
| Otros gastos | 12,082.21 | 15,407.84 |
| Participación a los trabajadores | 584.51 | 579.85 |
| TOTAL | <u>24,549.33</u> | <u>20,415.59</u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | 3,312.23 | 3,285.86 |
| Impuesto a la renta | <u>895.13</u> | <u>848.33</u> |
| UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO | <u><u>2,417.10</u></u> | <u><u>2,437.53</u></u> |

Ver notas a los estados financieros

**C.P.A. GRACE PAZMIÑO ZAMORA
PRESIDENTE**

**C.P.A. FREDDY GALARZA MIELES
CONTADOR GENERAL**

DECONAUDI**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

| | <u>Capital Suscrito</u> | <u>Reserva Legal</u> | <u>Resultados acumulados</u> | <u>Total Patrimonio</u> |
|--|-----------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Saldo reexpresado al 1 de enero de 2009 | 800.00 | 20.47 | 228.87 | 1,049.34 |
| Pago reliquidación de multas tributarias | - | - | (10.20) | (10.20) |
| Resultado integral total del año | - | - | 2,437.53 | 2,437.53 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2009 | <u>800.00</u> | <u>20.47</u> | <u>2,656.20</u> | <u>3,476.67</u> |
| Apropiación | - | 243.75 | (243.75) | - |
| Resultado integral total del año | - | - | 2,417.10 | 2,417.10 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2010 | <u>800.00</u> | <u>264.22</u> | <u>4,829.55</u> | <u>5,893.77</u> |

Ver notas a los estados financieros

**C.P.A. GRACE PAZMIÑO ZAMORA
PRESIDENTE**

**C.P.A. FREDDY GALARZA MIELES
CONTADOR GENERAL**

DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S. A. DECONAUDI

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

| | <u>2010</u> | <u>2009</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Cobros provenientes de clientes | 24,742.41 | 23,125.45 |
| Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios | (15,348.02) | (17,254.62) |
| Pagos a y por cuenta de empleados | (11,028.00) | (895.00) |
| Ajuste reliquidacion multa tributaria | (10.20) | - |
| Impuesto a la renta | (337.89) | (302.61) |
| EFFECTIVO NETO (UTILIZADO EN) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | <u>(1,981.70)</u> | <u>4,673.22</u> |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN: | | |
| Accionistas | <u>(130.00)</u> | <u>(569.50)</u> |
| (DISMINUCION) AUMENTO DEL EFECTIVO | (2,111.70) | 4,103.72 |
| EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO | <u>4,219.74</u> | <u>116.02</u> |
| EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO | <u><u>2,108.04</u></u> | <u><u>4,219.74</u></u> |
| CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO EN) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | 3,896.74 | 3,865.71 |
| Depreciación de activo fijo | 364.50 | 594.00 |
| Participación a los trabajadores | 584.51 | 579.85 |
| Impuesto a la renta | 895.13 | 848.33 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | | |
| Aumento en cuentas por cobrar clientes | (3,119.15) | (576.00) |
| Aumento en otras cuentas por cobrar | (3,470.00) | (1,576.16) |
| Aumento en cuentas por pagar | 21.51 | 192.11 |
| Aumento en pasivos acumulados | 1,072.28 | 767.09 |
| Aumento en impuestos por pagar | 732.06 | 2,834.65 |
| EFFECTIVO NETO (UTILIZADO EN) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION | <u>(1,981.70)</u> | <u>4,673.22</u> |

Ver notas a los estados financieros

C.P.A. GRACE PAZMIÑO ZAMORA
PRESIDENTE

C.P.A. FREDDY GALARZA MIELES
CONTADOR
GENERAL

DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S. A. DECONAUDI

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Nota 1 - Información General

Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi, fue constituida el 6 de Noviembre del 2001 en Guayaquil – Ecuador e inscrita el 26 de Diciembre del 2001 en el Registro Mercantil de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoria y contabilidad.

Nota 2 - Resumen de Principales Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2009 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2009, han sido preparados como parte del proceso de conversión a NIIF por el año terminado el 31 de diciembre de 2010.

Los estados financieros de Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi al 31 de diciembre de 2009, fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos, tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a las NIIF 1 al 1 de enero de 2010. Las NEC anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi al 31 de diciembre de 2010, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos (Nota 4). También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2010, aplicados de manera uniforme en todos los períodos que se presentan.

Bases de preparación.

Los estados financieros de Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero de 2009 (fecha de transición), 31 de diciembre de 2009 y 31 de diciembre de 2010, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2009.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo.

El efectivo comprende depósitos bancarios a la vista.

Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación es la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

Equipos de computación

Están registrados al costo de adquisición. Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los equipos de computación a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando las siguientes años:

| | |
|------------------------|--------|
| Equipos de computación | 3 años |
|------------------------|--------|

El valor residual y la vida útil de los activos de revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo de castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable (Nota 4).

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

Proveedores y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar a proveedores, accionistas y otras cuentas por pagar son obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la compañía a favor de terceros basadas en condiciones de crédito normales, no tienen intereses y se registran a su valor razonable.

Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa los impuesto a la renta corriente.

Impuesto corriente.

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (fiscal) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 25% aplicable a las utilidades distribuidas.

Reconocimiento de ingresos y gastos.

La prestación de servicios se registran por el método del devengado.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Participación a los trabajadores.

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad impositiva de la Compañía de acuerdo con disposiciones legales.

Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Cambios en las NIIF

La edición en español 2010 de las NIIF, incluye las siguientes NIIF, que no han sido aplicadas por la Compañía.

NIIF 9

La NIIF 9 Instrumentos Financieros se emitió en noviembre de 2009. Esta es la primera fase del proyecto de sustitución de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en su totalidad prevista para finales de 2010. Se requiere la aplicación de la NIIF 9 a partir del 1 de enero de 2013. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 24

La versión revisada de la NIC 24 Información sobre Partes Relacionadas se emitió en noviembre de 2009. Esta Norma sustituye a la NIC 24 Información sobre Partes Relacionadas (emitida en 2003). Se requiere la aplicación de la NIC 24 revisada a partir del 1 de enero de 2011. Se permite su aplicación anticipada parcialmente o en su totalidad.

CINIIF 19

Se requiere la aplicación de la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio para períodos anuales que comiencen a partir de julio de 2010. Se permite su aplicación anticipada.

Nota 3 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de Agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por partes de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2010.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2009, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Desde el 1 de Enero de 2010, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2009, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de la primera aplicación el 1 de enero de 2009.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los NEC que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2009:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral; y,
- Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros de la compañía no tuvieron impactos en la transición a las NIIF que representen ajustes sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados.

Nota 4 - ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

Nota 5 - Cuentas por Cobrar

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|------------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Clientes | 3,695.15 | 576.00 | - |
| Deudores varios | 5,200.20 | 1,463.71 | 841.50 |
| Accionistas | 958.00 | 828.00 | - |
| Crédito tributario IVA | 809.15 | 1,075.64 | - |
| Impuesto a la renta (Nota 9) | - | - | 121.69 |
| TOTAL | <u>10,662.50</u> | <u>3,943.35</u> | <u>963.19</u> |

Nota 6 - Activo Fijo

El movimiento durante el año fue como sigue:

| | <u>12-31-10</u> | <u>Adiciones</u> | <u>12-31-10</u> |
|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Equipos de computación | 1,800.00 | - | 1,800.00 |
| Depreciación acumulada | <u>(1,435.50)</u> | <u>(364.50)</u> | <u>(1,800.00)</u> |
| TOTAL | <u>364.50</u> | <u>(364.50)</u> | <u>-</u> |

| | <u>1-1-2009</u> | <u>Adiciones</u> | <u>12-31-09</u> |
|------------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Equipos de computación | 1,800.00 | - | 1,800.00 |
| Depreciación acumulada | <u>(841.50)</u> | <u>(594.00)</u> | <u>(1,435.50)</u> |
| TOTAL | <u>958.50</u> | <u>(594.00)</u> | <u>364.50</u> |

Al 31 de Diciembre incluye los siguientes activos totalmente depreciados:

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| Equipo de computación | <u>1,800.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

Nota 7 - Cuentas por Pagar

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|-------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Aporte individual | 91.62 | 70.11 | - |
| Accionistas | 1,116.37 | 1,116.37 | 857.87 |
| Otros | 192.20 | 192.20 | 60.00 |
| TOTAL | <u>1,400.19</u> | <u>1,378.68</u> | <u>917.87</u> |

Al 31 de Diciembre del 2010 las cuentas por pagar a socios representan préstamos, sin fecha de vencimiento y no devengan intereses.

Nota 8 - Pasivos Acumulados

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Beneficios sociales | | | |
| Aporte patronal | 119.07 | 91.14 | - |
| Décimo tercer sueldo | 307.47 | 20.83 | - |
| Décimo cuarto sueldo | 520.00 | 54.51 | - |
| Vacaciones | 318.82 | 31.26 | - |
| 15% Participación Trabajadores | 584.51 | 579.85 | 10.50 |
| TOTAL | <u>1,849.87</u> | <u>777.59</u> | <u>10.50</u> |

El movimiento de los beneficios sociales fue el siguiente:

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|-------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Saldo al inicio del año | 778.00 | 10.00 | - |
| Provisiones | 4,241.00 | 913.00 | 726.00 |
| Pagos | <u>(3,168.00)</u> | <u>(145.00)</u> | <u>(716.00)</u> |
| Saldo al final del año | <u>1,851.00</u> | <u>778.00</u> | <u>10.00</u> |

Nota 9 - Impuestos por Pagar

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Impuesto a la renta por pagar | 640.50 | 302.61 | - |
| Impuesto al Valor Agregado | - | - | 60.00 |
| Retenciones en la fuente: | | | |
| Impuesto a la renta | 1,739.87 | 1,219.80 | - |
| Impuesto al valor agregado | 1,246.34 | 1,372.24 | - |
| TOTAL | <u>3,626.71</u> | <u>2,894.65</u> | <u>60.00</u> |

El movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2,010</u> | <u>2,009</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2,009</u> |
|-------------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| Saldo al inicio del año | 303 | (122) | - 61 |
| Retenciones de terceros | (557) | (423) | (76) |
| Impuesto causado | 895 | 848 | 15 |
| Saldo al final del año | <u>641</u> | <u>303</u> | <u>(122)</u> |

Nota 10 – Capital Suscrito

Está representado por 800 acciones ordinarias de \$1.00 de valor nominal unitario.

Nota 11 – Reserva Legal

La ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva puede distribuirse como dividendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Nota 12 Prestación de Servicios

| | Diciembre 31, 2,010 | Diciembre 31, 2,009 | Enero 1, 2,009 |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Servicio de Auditoria | 13,850 | 19,203 | 3,800 |
| Servicio de Contabilidad | 8,762 | 4,498 | 1,300 |
| Servicios de Revisión de Precios | 5,250 | - | - |
| TOTAL | <u>27,862</u> | <u>23,701</u> | <u>5,100</u> |

Nota 13 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

A la fecha de emisión de este Informe (31 de marzo de 2011), no existen eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía, afecten a la presentación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2010.