

DESPACHO DE CONTADORES Y AUDITORES S. A. DECONAUDI

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

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 2011
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo (Nota 4)	9.954,16	2.108,04
Cuentas por cobrar (Nota 5)	<u>10.195,38</u>	<u>10.662,50</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>20.149,54</u>	<u>12.770,54</u>
TOTAL ACTIVOS	<u><u>20.149,54</u></u>	<u><u>12.770,54</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar (Nota 6)	1.717,65	1.519,26
Pasivos acumulados (Nota 7)	5.227,87	1.730,80
Impuestos por pagar (Nota 8)	<u>2.892,61</u>	<u>3.626,71</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>9.838,13</u>	<u>6.876,77</u>
PATRIMONIO		
Capital suscrito (Nota 9)	800,00	800,00
Reserva legal (Nota 10)	505,93	264,22
Resultados acumulados	<u>9.005,48</u>	<u>4.829,55</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>10.311,41</u>	<u>5.893,77</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u><u>20.149,54</u></u>	<u><u>12.770,54</u></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 RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
	<hr/>	<hr/>
PRESTACION DE SERVICIOS (Nota 11)	47.283,39	27.861,56
GASTOS :		
Sueldos y salarios	22.687,32	7.860,00
Aportes a la seguridad social	2.756,51	955,11
Beneficios sociales	7.290,63	2.703,00
Depreciación	-	364,50
Otros gastos	8.077,79	12.082,21
Participación a los trabajadores	970,67	584,51
TOTAL	<hr/> 41.782,92	<hr/> 24.549,33
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	5.500,47	3.312,23
Impuesto a la renta	<hr/> 1.082,83	<hr/> 895,13
UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO	<hr/> <hr/> 4.417,64	<hr/> <hr/> 2.417,10

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Capital	Reserva	Resultados	Total
	Suscrito	Legal	acumulados	Patrimonio
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Saldo al 1 de enero del 2010	800,00	20,47	2.656,20	3.476,67
Apropiación	-	243,75	(243,75)	-
Resultado integral total del año	-	-	2.417,10	2.417,10
Saldo al 31 de diciembre del 2010	<u>800,00</u>	<u>264,22</u>	<u>4.829,55</u>	<u>5.893,77</u>
Apropiación	-	241,71	(241,71)	-
Resultado integral total del año	-	-	4.417,64	4.417,64
Saldo al 31 de diciembre del 2011	<u><u>800,00</u></u>	<u><u>505,93</u></u>	<u><u>9.005,48</u></u>	<u><u>10.311,41</u></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 2011
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cobros provenientes de clientes	46.941,36	24.742,41
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(11.306,03)	(16.318,50)
Pagos a y por cuenta de empleados	(27.451,32)	(10.103,00)
Impuesto a la renta	(337,89)	(302,61)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>7.846,12</u>	<u>(1.981,70)</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Accionistas	-	(130,00)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	7.846,12	(2.111,70)
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	2.108,04	4.219,74
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>9.954,16</u>	<u>2.108,04</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	6.471,14	3.896,74
Depreciación de activo fijo	-	364,50
Participación a los trabajadores	970,67	584,51
Impuesto a la renta	1.082,83	895,13
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Aument)o en cuentas por cobrar clientes	(342,03)	(3.119,15)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar	809,15	(3.470,00)
Aumento en cuentas por pagar	198,39	(614,16)
Aumento en pasivos acumulados	3.497,07	1.044,35
(Disminución) aumento en impuestos por pagar	(734,10)	1.395,66
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>7.846,12</u>	<u>(1.981,70)</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 2011
(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 Normas Internacionales de Información Financiera (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 Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aplicadas, difieren en ciertos aspectos no significativos con las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de Despacho de Contadores y Auditores S. A. Deconaudi al 31 de diciembre de 2011 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 presentación

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 partidas como caja, depósitos bancarios a la vista.

Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a clientes 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 y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en resultados, si hubiere. Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, que son clasificados como no corrientes.

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 pagaderas en un plazo no mayor de 90 días, las cuales no tienen intereses pactados y se registran a su valor razonable.

Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar más el impuesto diferido

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 a la renta corriente se calcula utilizando la tasa del 24% aprobada por el Servicio de Rentas Internas al final de cada período fiscal.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se lo reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (llamado también diferencias temporales).

Los pasivos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere que aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere disminuyen la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuesto diferidos se revisan en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se lo reconoce en el resultado del ejercicio.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

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 contable 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 La NIIF 9 Instrumentos Financieros, se emitió en noviembre del 2009: Establece las normas para la información financiera sobre los activos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario en incertidumbre de los flujos de efectivo futuro de la compañía. Se requiere la aplicación de la NIIF a partir del 1 de enero del 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 - Estimados Contables Críticos.

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 4 - Efectivo

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Caja	8.408,32	1.618,43
Bancos	1.545,84	489,61
TOTAL	<u>9.954,16</u>	<u>2.108,04</u>

Nota 5 - Cuentas por Cobrar

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Clientes	4.037,18	3.695,15
Deudores varios	5.200,20	5.200,20
Accionistas	958,00	958,00
Crédito tributario IVA	-	809,15
TOTAL	<u>10.195,38</u>	<u>10.662,50</u>

Nota 6 - Cuentas por Pagar

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Aporte individual	438,42	210,69
Accionistas	1.116,37	1.116,37
Otros	162,86	192,20
TOTAL	<u>1.717,65</u>	<u>1.519,26</u>

Al 31 de Diciembre del 2011 las cuentas por pagar a accionistas representan préstamos, sin fecha de vencimiento y no devengan intereses.

Nota 7 - Pasivos Acumulados

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Beneficios sociales		
Salario digno	988,00	-
Décimo tercer sueldo	477,40	307,47
Décimo cuarto sueldo	1.644,32	520,00
Vacaciones	1.147,48	318,82
15% Participación Trabajadores	970,67	584,51
TOTAL	<u>5.227,87</u>	<u>1.730,80</u>

El movimiento de los beneficios sociales fue el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Saldo al inicio del año	1.730,96	686,45
Provisiones	8.261,30	3.287,51
Pagos	(4.764,00)	(2.243,00)
Saldo al final del año	<u>5.228,26</u>	<u>1.730,96</u>

Nota 8 - Impuestos por Pagar

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Impuesto a la renta por pagar	777,66	640,50
Impuesto al Valor Agregado	-	-
Retenciones en la fuente:		
Impuesto a la renta	770,27	1.739,87
Impuesto al valor agregado	1.344,68	1.246,34
TOTAL	<u>2.892,61</u>	<u>3.626,71</u>

El movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2.011	2.010
Saldo al inicio del año	640,50	302,61
Retenciones de terceros	(945,67)	(557,24)
Impuesto causado	1.082,83	895,13
Saldo al final del año	<u>777,66</u>	<u>640,50</u>

Nota 9 - Capital Suscrito

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

Nota 10 - 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 no 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 11 - Prestación de Servicios

	Diciembre 31,	
	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Servicio de Auditoria	18.950,00	13.850,00
Servicio de Contabilidad	19.693,39	8.761,56
Servicios de Revisión de Precios	<u>8.640,00</u>	<u>5.250,00</u>
TOTAL	<u><u>47.283,39</u></u>	<u><u>27.861,56</u></u>

Nota 12 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

A la fecha de emisión de este Informe (31 de marzo de 2012), 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 2011.