

BESTPOINT CÍA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

BESTPOINT CÍA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

	<u>NOTAS</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES		(US dólares)	
Caja y bancos	3	1.842,28	2.005,87
Clientes	4	18.431,90	18.872,74
Impuestos y retenciones anticipados		3.606,78	1.372,34
Suministros de oficina		<u>0,00</u>	<u>400,00</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		23.880,96	22.650,95
Activo fijo, neto	5	19.285,47	10.655,48
Otros activos		296,00	488,00
Activo por impuestos diferidos	6	<u>3.851,59</u>	<u>4.258,19</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>47.314,02</u>	<u>38.052,62</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Préstamo bancario, porción corriente	7	2.260,00	1.695,00
Gastos acumulados	8	3.774,86	1.582,34
Cuentas por pagar		245,06	451,73
Anticipos de clientes		2.100,00	0
Impuestos y retenciones por pagar		<u>1.923,05</u>	<u>2.345,89</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		10.302,97	6.074,96
Préstamo de Socio	10	7.000,00	0
Préstamo bancario, largo plazo	7	<u>565,00</u>	<u>3.390,00</u>
TOTAL PASIVOS		<u>17.867,97</u>	<u>9.464,96</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	9	30.000,00	30.000,00
Reserva legal		466,47	0,00
Aportes de Socios	10	0	10.000,00
Donaciones		0,00	3.310,00
Resultados acumulados		(<u>1.020,42</u>)	(<u>14.722,34</u>)
TOTAL PATRIMONIO		<u>29.446,05</u>	<u>28.587,66</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>47.314,02</u>	<u>38.052,62</u>

CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente

CBA. Manuel Padilla Padilla
Contador

Ver notas a los estados financieros

BESTPOINT CÍA. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

	<u>NOTAS</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS OPERATIVOS:		(US dólares)	
Servicios profesionales	11	145.535,93	64.235,00
Seminarios		0,00	1.975,00
Otros ingresos		<u>465,13</u>	<u>31,94</u>
Total ingresos		<u>146.001,06</u>	<u>66.241,94</u>
COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS:			
Costos operativos	12	98.808,68	65.182,46
Gastos administrativos	13	28.888,86	17.940,97
Gastos no deducibles		4.627,44	1.238,08
Gastos financieros		<u>786,82</u>	<u>860,96</u>
Total costos y gastos		<u>133.111,80</u>	<u>85.222,47</u>
Utilidad (pérdida) del ejercicio		12.889,26	(18.980,53)
Participación de empleados		(1.933,39)	0,00
Impuesto a la renta		(1.626,43)	0,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:			
Activo por impuesto diferido		<u>0</u>	<u>4.258,19</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>9.329,44</u>	<u>(14.722,34)</u>

CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente

CBA. Manuel Padilla Padilla
Contador

Ver notas a los estados financieros

BESTPOINT CÍA. LTDA.**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Aportes fut capitalización</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
	(US dólares)					
Saldos a enero 1, 2010	15.000,00	0	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Donaciones de socios (en especies)				3.310,00		3.310,00
Aportes en efectivo	15.000,00		10.000,00			25.000,00
Pérdida del ejercicio	<u> .</u>	<u> .</u>	<u> .</u>	<u> .</u>	(14.722,34)	(14.722,34)
Saldos a diciembre 31, 2010	30.000,00	0	10.000,00	3.310,00	(14.722,34)	28.587,66
Transferencia al pasivo			(10.000,00)			(10.000,00)
Devolución de donaciones (en especies)				(717,05)		(717,05)
Aportes de Socios en efectivo				2.246,00		2.246,00
Utilidad del ejercicio					9.329,44	9.329,44
Apropiación		466,47			(466,47)	0,00
Amortización de pérdidas acumuladas	<u> .</u>	<u> .</u>	<u> .</u>	(4.838,95)	<u>4.838,95</u>	<u>0,00</u>
Saldos a diciembre 31, 2011	<u>30.000,00</u>	<u>466,47</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	(<u>1.020,42</u>)	<u>29.446,05</u>

CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente

CBA. Manuel Padilla Padilla
Contador

Ver notas a los estados financieros

BESTPOINT CÍA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

	<u>NOTAS</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(US dólares)	
Efectivo recibido por servicios prestados		145.976,77	47.337,26
Efectivo recibido por otros ingresos		465,13	31,94
Efectivo pagado a personal y proveedores		(131.095,33)	(80.879,95)
Efectivo pagado por gastos financieros		(<u>786,82</u>)	(<u>860,96</u>)
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación		<u>14.559,75</u>	(<u>34.371,71</u>)
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Compra de activos fijos	5	(<u>11.709,34</u>)	(<u>8.707,42</u>)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(<u>11.709,34</u>)	(<u>8.707,42</u>)
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos recibidos-pagados, neto		(5.260,00)	5.085,00
Aportes de Socios		<u>2.246,00</u>	<u>25.000,00</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de financiamiento		(<u>3.014,00</u>)	<u>30.085,00</u>
Disminución neto del efectivo		(163,59)	(12.994,13)
Efectivo al inicio del año		<u>2.005,87</u>	<u>15.000,00</u>
Efectivo al final del año	2	<u><u>1.842,28</u></u>	<u><u>2.005,87</u></u>

CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente

CBA. Manuel Padilla Padilla
Contador

Ver notas a los estados financieros

BESTPOINT CÍA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

	<u>NOTAS</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
		(US dólares)	
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		9.329,44	(14.722,34)
Partidas que no representaron movimiento de efectivo:			
Activo por impuesto diferido	6	406,60	(4.258,19)
Provisión participación empleados		1.933,39	0,00
Amortizaciones		592,00	0,00
Depreciaciones	13	<u>2.362,30</u>	<u>1.361,94</u>
Subtotal		<u>14.623,73</u>	<u>(17.618,59)</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
Disminución (Aumento) en clientes		440,84	(18.872,74)
Aumento en impuestos y pagos anticipados		(2.234,44)	(1.372,34)
Aumento en suministros		0,00	(400,00)
Aumento en otros activos		0,00	(488,00)
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar		(206,67)	451,73
Aumento en gastos acumulados por pagar		259,13	1.582,34
Aumento en anticipos de clientes		2.100,00	0,00
(Disminución) Aumento en impuestos y retenciones por pagar		(<u>422,84</u>)	<u>2.345,89</u>
Subtotal		(<u>63,98</u>)	<u>(16.753,12)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>14.559,75</u>	<u>(34.371,71)</u>

CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente

CBA. Manuel Padilla Padilla
Contador

Ver notas a los estados financieros

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

1. ACTIVIDADES Y OPERACIONES

La Compañía fue constituida en Cuenca – Ecuador el 22 de diciembre de 2009 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 5 de enero de 2010; su actividad principal es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría externa, consultoría tributaria y financiera.

Calificaciones profesionales.- la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

<u>Organismos:</u>	<u>No. Registro</u>
➤ perintendencia de Bancos y Seguros	Su AE – 2010 – 63
➤ perintendencia de Compañías	Su RNAE – 737
➤ rección Nacional de Cooperativas	Di DNC – 000 – 400
➤ deración Nacional de Contadores del Ecuador	Fe FNCE – 108
➤ gistro Único de Proveedores (RUP - códigos)	Re 71551, 82212, 82211

Representación Internacional.- Desde el 6 de septiembre de 2010 mantenemos vigente el convenio de representación internacional con IAPA.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de Cumplimiento.- Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Flujo de efectivo.- Los flujos por “actividades de operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio.

Clientes.- Corresponden a facturas emitidas durante diciembre de 2011 pendientes de pago; no generan intereses.

Activo fijo.- Están registradas al costo; los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con la vida útil estimada para cada bien, en apego a lo que establece las NIIF y disposiciones tributarias.

Activo por impuesto diferido.- En apego a lo que establecen las NIIF, corresponden a impuesto a la renta pendiente de compensar generado por la pérdida tributaria reconocida en el año 2010, es compensado con el impuesto a la renta corriente de los siguientes ejercicios.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

Ingresos.- Son reconocidos en el estado de resultados a la fecha de emisión de la correspondiente factura en función del avance de los servicios ofertados (método del devengado).

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, están compuestos como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
		(US dólares)	
Caja		200,00	300,00
Bancos	(a)	<u>1.642,28</u>	<u>1.705,87</u>
Total		<u>1.842,28</u>	<u>2.005,87</u>

(a) Constituyen fondos mantenidos en: i) Produbanco S.A., cuenta corriente por US\$ 1.379,68; y, ii) Banco Nacional de Fomento, cuenta de ahorros por US\$ 262,60.

4. CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, están compuestas como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
		(US dólares)	
Air Cuenca S. A.	(a)	3.776,88	3.588,00
Floricuena S.A.		1.210,00	0,00
Vazpro S.A.		1.100,00	0,00
Impritsa S.A.		1.100,00	0,00
Ecuanecopa S.A.		1.016,00	0,00
Ordoviv Cía. Ltda.		0,00	3.454,40
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.		1.016,00	2.370,33
Asociación de Fútbol Profesional del Azuay - AFA		0,00	2.352,00
Clínica de Especialidades Médicas Santa Inés S.A.		0,00	2.032,00
Otros clientes		<u>9.213,02</u>	<u>5.076,01</u>
Total		<u>18.431,90</u>	<u>18.872,74</u>

(a) C
uenta que es considerada de difícil recuperación debido a que la compañía está en proceso de liquidación.

La Administración considera que las cuentas por cobrar a clientes serán recuperadas durante el primer trimestre del año 2012, en apego a las gestiones realizadas y a los compromisos asumidos por los clientes.

5. ACTIVO FIJO

Durante el año 2011, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

5. ACTIVO FIJO (continuación)

	<u>Saldos a</u> <u>dic-31-10</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldos a</u> <u>dic-31-11</u>
	(US dólares)			
Muebles y enseres de oficina	3.855,55	2.109,02	(170,00)	5.794,57
Equipos de computación	6.984,44	2.395,32	(800,00)	8.579,76
Software de auditoría	0	7.205,00		7.205,00
Equipos de oficina	<u>1.177,43</u>	<u> .</u>	<u> .</u>	<u>1.177,43</u>
Subtotal	12.017,42	11.709,34	(970,00)	22.756,76
Depreciación acumulada	(<u>1.361,94</u>)	(<u>2.362,30</u>)	<u>252,95</u>	(<u>3.471,29</u>)
Total	<u>10.655,48</u>	<u>9.347,04</u>	(<u>717,05</u>)	<u>19.285,47</u>

6. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

En apego a lo que establece la NIC 12, al 31 de diciembre de 2010 reconocimos el beneficio tributario de la pérdida causada en el ejercicio 2010, el movimiento de esta cuenta durante los años 2011 y 2010, fue el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	4.258,19	0,00
Reconocimiento	0,00	4.258,19
Apropiación	(<u>406,60</u>)	<u>0,00</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>3.851,59</u>	<u>4.258,19</u>

7. PRÉSTAMO BANCARIO

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, está convenido con el Banco Nacional de Fomento, vence en el año 2013, genera el 10% de interés anual, la porción corriente y a largo plazo se presenta como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Saldo a diciembre 31	2.825,00	5.085,00
Porción corriente	(<u>2.260,00</u>)	(<u>1.695,00</u>)
Saldo a largo plazo	<u>565,00</u>	<u>3.390,00</u>

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

8. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, se presenta como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Participación empleados	1.933,39	0,00
Beneficios sociales	<u>1.841,47</u>	<u>1.582,34</u>
Total	<u>3.774,86</u>	<u>1.582,34</u>

El movimiento de los beneficios sociales durante los años 2011 y 2010, fue como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	1.582,34	0,00
Provisiones	12.929,08	9.950,49
Pagos	(<u>12.669,95</u>)	(<u>8.368,15</u>)
Saldo final, diciembre 31	<u>1.841,47</u>	<u>1.582,34</u>

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, el capital social de la Compañía está conformada por 3.000 participaciones de US\$ 10 cada una, distribuida como sigue:

	(US dólares)	<u>Participación</u> %
CPA. Jorge Loja Criollo	19.400,00	64,67
Dr. Nixon Noguera Chacha	3.610,00	12,03
CPA. Pedro Quizhpi Sinchi	2.850,00	9,50
CPA. Mónica García Collahuazo	1.500,00	5,00
CPA. Geovanny Idrovo Sangurima	1.500,00	5,00
Ing. Pedro Machuca Sarmiento	<u>1.140,00</u>	<u>3,80</u>
Total	<u>30.000,00</u>	<u>100,00</u>

10. PRÉSTAMO DE SOCIO

Al 31 de diciembre de 2011 corresponde a saldo de préstamo recibido en el año 2010, al 31 de diciembre de 2010 fue registrado como aportes para futura capitalización realizado por el Socio Jorge Loja Criollo.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

11. SERVICIOS PROFESIONALES

Los ingresos por servicios profesionales prestados durante los años 2011 y 2010, fueron originados como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Auditoría externa	94.056,27	35.417,00
Capacitación	48.679,66	21.718,00
Otras consultorías	<u>2.800,00</u>	<u>7.100,00</u>
Total	<u>145.535,93</u>	<u>64.235,00</u>

12. COSTOS OPERATIVOS

Los costos operativos durante los años 2011 y 2010, fueron causados como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Sueldos	48.705,04	38.773,02
Beneficios sociales	13.844,51	8.979,91
Honorarios profesionales	22.683,34	7.100,00
Capacitación	3.830,23	1.358,55
Membresía IAPA	3.743,97	4.043,53
Gastos de alimentación y transporte	3.436,35	700,50
Seminario sobre NIIF	0,00	1.354,41
Gastos de representación	0,00	938,04
Servicios profesionales	0,00	600,00
Otros gastos menores	<u>2.565,24</u>	<u>1.334,50</u>
Total	<u>98.808,68</u>	<u>65.182,46</u>

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos durante los años 2011 y 2010, fueron causados como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Sueldos	6.779,64	3.094,91
Beneficios sociales	1.967,77	1.032,59
Arriendos	5.940,00	4.707,76
Publicidad y propaganda	<u>2.902,81</u>	<u>954,54</u>
Subtotal/pasan	<u>17.590,22</u>	<u>9.789,80</u>

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS (continuación)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Subtotal/vienen	17.590,22	9.789,80
Depreciaciones	2.362,30	1.361,94
Suministros y materiales de oficina	2.274,97	2.547,81
Uniformes	1.190,94	370,78
Teléfono y energía eléctrica	1.025,08	1.102,46
Otros gastos menores	<u>4.445,35</u>	<u>2.768,18</u>
Total	<u>28.888,86</u>	<u>17.940,97</u>

14. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2011 y 2010, las transacciones con partes relacionadas fueron efectuadas en condiciones similares a las realizadas con terceros; los saldos y transacciones son las siguientes:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(US dólares)	
Sueldos más beneficios sociales	33.514,89	24.625,73
Honorarios profesionales	22.683,34	7.100,00
Cuentas por pagar	7.000,00	431,11
