

NUCLEO DE ASISTENCIA EMPRESARIAL CIA. LTDA. (NAE)

**INFORME SOBRE LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS
AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009**

NÚCLEO DE ASISTENCIA EMPRESARIAL CIA. LTDA (NAE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009

1 CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

NÚCLEO DE ASISTENCIA EMPRESARIAL CIA. LTDA. (NAE).-(La Compañía) fue constituida el 8 de junio de 1985, en la ciudad de Guayaquil – Ecuador; su actividad principal es la actividad de Consultoría y Auditoría a las empresas.

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 y 2009 fueron preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF, y demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por Superintendencia de Compañías.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.- La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adoptó y determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías

Posteriormente, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, modifica la fecha para la implementación de las NIIF, estableciendo un cronograma para su aplicación, así como determinó la información mínima que deben elaborar las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Según este cronograma los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores deben aplicar la convergencia a NIIF a partir del 1 de enero del 2010, tomando como periodo de transición el año 2009. En este sentido **NÚCLEO DE ASISTENCIA EMPRESARIAL CIA. LTDA. (NAE)** preparó sus estados financieros de conformidad con esta obligación

A partir de enero 1 del 2010, en base a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O.498 del 31.XII.2008), la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, el efecto en el año 2010 fue un aumento de su pasivo y la disminución de su patrimonio en US\$ 400 respectivamente.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y sus equivalentes.- Para propósito del estado de flujo de efectivo, la Compañía considera como equivalentes de efectivo todas las inversiones de alta liquidez cuyo vencimiento es inferior a doce meses o menos.

Inversiones temporales.- Las inversiones de renta fija se valoran al costo de adquisición y las inversiones de renta variable se valoran a valor de mercado.

Propiedad, planta y equipos.- Están contabilizados al costo de adquisición más los ajustes de re-expresión monetaria de años anteriores y los efectuados al 31 de marzo del 2000, por aplicación de la re-expresión monetaria integral según NEC 17 y partir de esta fecha fueron convertidos a US dólares.

Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

4 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Otras Reservas (antes Reserva de capital).- Registra principalmente los saldos de las cuentas “Re-expresión monetaria” y “Reserva por revalorización del patrimonio” generados por el ajuste de brechas al 31 de diciembre de 1999 y ajuste por corrección monetaria del patrimonio al 31 de marzo del 2000, resultantes de la conversión de los estados financieros de sucres a US dólares conforme a NEC -17.

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno para el año 2010 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil.

5 EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, representan saldos en cuenta corriente en Banco.

6 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, están compuestas como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	(US dólares)	
Rosa Peñaherrera (Empleada)	525	--
Antonio Orellana (Empleado)	--	850
Mercedes Meza	--	431
Otros	<u>85</u>	<u>40</u>
Total	<u>610</u>	<u>1.321</u>

Durante el año 2010 y 2009 la cuenta “Provisión para cuentas incobrables” no registra movimiento.

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2010 y 2009, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

Saldos al	Saldos al	Saldos al
------------------	------------------	------------------

<u>Cuentas</u>	<u>1-ene-10</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-09</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-10</u>
	(US dólares)				
Muebles y equipos	700		700	---	641
Equipos de Computación	2 500	--	2500	--	2.500
Otros Activos Fijos	<u>3243</u>	--	<u>3243</u>		<u>3243</u>
Subtotal	6 443			--	6443
(-)Depreciación acumulada	(<u>5155</u>)	(<u>00</u>)	(<u>4817</u>)	(<u> </u>)	(<u>338</u>)
Total	<u>1 288</u>	<u>0</u>	<u>1626</u>	(<u>0</u>	<u>6 105</u>

8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, están compuestas como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	(US dólares)	
Arturo Rodriguez Basurto (Socio)	3.000	300
Leonardo Rodríguez B.	600	300
Otros	<u>960</u>	<u>211</u>
Total	4 560	811

9 CAPITAL SOCIAL

Está representado por 600 participaciones con valor nominal de US\$ 1 dólar cada una, totalizan el capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía que asciende a US\$ 600 dólares.

10 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías en su artículo 297 dispone que las empresas efectúen una apropiación anual no inferior al 10%, de la Utilidad obtenida por cada ejercicio anual. Esta cuenta debe ser incrementada hasta que alcance un monto no inferior al 50% del Capital Pagado de la Compañía, pudiendo ser capitalizado su monto o bien, utilizada contablemente para enjugar las eventuales pérdidas.

11 OTRAS RESERVAS

Registra los saldos de las cuentas “Re-expresión monetaria” y “Reserva por revalorización del patrimonio” generados por el ajuste de brechas al 31 de diciembre de 1999 y ajuste por

corrección monetaria del patrimonio al 31 de marzo del 2000, resultantes de la conversión de los estados financieros de sucres a US dólares conforme a NEC -17. Adicionalmente registra los ajustes de las inversiones en acciones y membrecías mediante la notificación que remite la BVG.

12 APLICACIÓN NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ

	NEC 31-dic- 08	Efecto de la Transición a NIIF (US dólares)	NIIF 31-dic-08
<u>Activos</u>			
Activo corriente:			
Efectivo	807	--	807
Cuentas por cobrar	<u>806</u>	--	<u>806</u>
Total activo corriente			1613
Propiedad, planta y equipo	1964	■	1964
Otros activos	<u>320</u>	<u>0</u>	<u>320</u>
Total activos	<u>3897</u>	<u>()</u>	<u>3897</u>
<u>Pasivos y patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	986	400	1.386
Impuestos por pagar	<u>--</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total pasivos corrientes	986	400	1.386
Patrimonio:			
Capital social	600		600
Aportes para futura capitalización	400	(400)	0
Reserva legal	503		503
Reserva por revalorización de patrimonio	1531	00	1531
Resultados del ejercicio	(150)		(150)
Resultados acumulados aplicación NIIF	00		
Resultados acumulados	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>26</u>
Total patrimonio	<u>2910</u>	<u>(400)</u>	<u>2510</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>3897</u>	<u>0</u>	<u>3897</u>

13 APLICACIÓN NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ (Continuación)

	NEC 31-dic- 09	Efecto de la Transición a NIIF (US dólares)	NIIF 31-dic-09
<u>Activos</u>			
Activo corriente:			
Efectivo	315		315
Otros Activos Ctes.	175		175
Cuentas por cobrar	<u>1321</u>		<u>1321</u>
Total activo corriente	1811		1811
Propiedad, planta y equipo	1626		1626
Otros activos	<u>---</u>		<u>---</u>
Total activos	<u>3437</u>	=	<u>3437</u>

Pasivos y patrimonio**Pasivo corriente:**

Cuentas por pagar	812	400	1212
Total pasivos corrientes	812	<u>400</u>	<u>1212</u>

Patrimonio:

Capital social	600		600
Aportes para futura capitalización	400	(400)	0
Reserva legal	503		503
Reserva por revalorización de patrimonio	1531		1.531
Otras reservas	307		
Resultados acumulados aplicación NIIF	0	00	00
Resultados acumulados	<u>(716)</u>		<u>(716)</u>
Total patrimonio	<u>2.625</u>	<u>(400)</u>	<u>2225</u>
 Total pasivos y patrimonio	 <u>3437</u>	 <u>0</u>	 <u>3437</u>

Notas para la conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2009:

- a) No se deberá reconocer partidas como activos o pasivos si no cumplen con las condiciones de las NIIF.
- b) Al 31 de diciembre del 2009 se registraba aporte para futura capitalización de la compañía por el valor US\$400, se realizó una reclasificación de estas inversiones a la cuenta "Pasivos"
- c) Según Resolución # CNV- 011-2009 determina en su punto 25 Capital, literal b) que se debe mostrar en forma separada los anticipos de los socios o accionistas para futuros aumentos de capital precisándose las condiciones o características de la emisión de acciones, de lo contrario deberá formar parte del pasivo. Por esta razón se efectuó una reclasificación de del valor total que había como aportes para aumento de capital al pasivo.
- d) No hubo diferencia en el estado de flujos de efectivo presentado según NIIF por el año 2010 y el presentado según NEC por el año 2009.

14 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No registra Activos Contingentes la compañía al 31 de diciembre del 2010

15 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2010 y 2009, se lo hace y sus resultados son pérdidas en ambos enjercicios.

Desde su constitución hasta junio de 1985, las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

16 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2010, se encuentran revelados en nota 14.

Transacciones y Saldos con partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2010, no existen transacciones ni operaciones realizadas y registradas entre compañías relacionadas.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2010 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 25 del 2011 (fecha de la Junta de Socios) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2010.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2010, se ha dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno detectadas por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
