

**PROFESIONALES Y SERVICIOS  
PROFISER C. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**



Av. Constitución y  
Av. Juan Tanco Marengo  
Edif. Executive Center  
3er. piso, Of. 306  
Telf.: (593-4) 229-2154  
Fax: (593-4) 229-2157  
Casilla: 09-01-07285  
mperez2@perezperezco.com  
Guayaquil - Ecuador

Juan León Mera 1741  
y Av. Orellana  
Edif. Juan León Mera  
3er. piso, Of. 301  
Telf.: (593-2) 223-1980  
Cel.: 099 440 448  
fgallegosm@yahoo.es  
Quito - Ecuador

**PEREZ PEREZ & Co.**  
**AUDITORES Y CONSULTORES**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Socios y Junta Directiva  
PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.  
Guayaquil - Ecuador**

### **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**, que comprenden los balances generales al 31 de diciembre del 2009 y 2008 y, los estados de resultados, estados de evolución del patrimonio de los socios y estados de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas aclaratorias.

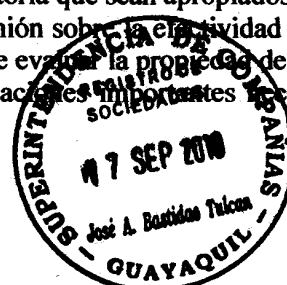
### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2. La administración de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico de la Compañía.

### **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría. Condujimos nuestras auditorías de acuerdo con **normas internacionales de auditoría**. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos tales como que planificamos y desempeñamos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la Compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no son con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas

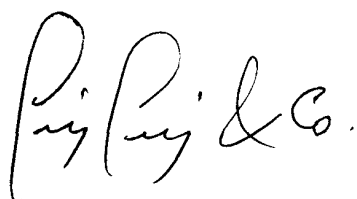


por la Administración de la Compañía, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

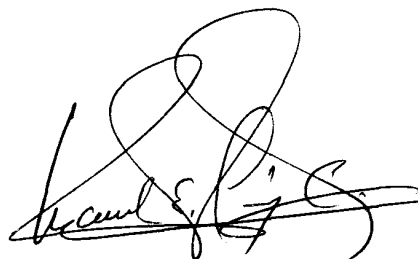
#### OPINIÓN

4. En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones, cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.



SC - RNAE - 2 No. 274

Junio 29 del 2010  
Guayaquil, Ecuador



CPA. Manuel Pérez Cisneros  
SOCIO  
Registro Nac. No. 17.183




**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**

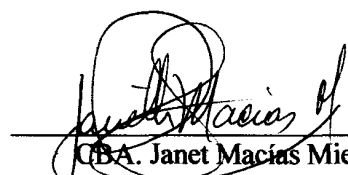
**BALANCES GENERALES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

(Expresados en dólares norteamericanos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>		
Efectivo	11,804	3,312
Cuentas por Cobrar	(Nota B) 9,210	23,389
Otras Cuentas por Cobrar		1,275
<b>TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<u>21,014</u>	<u>27,976</u>
	<u>21,014</u>	<u>27,976</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE:</b>		
Cuentas por Pagar	(Nota C) 1,246	1,313
Impuestos por Pagar	(Nota D) 1,208	2,086
Gastos Acumulados por Pagar	(Nota E) 3,465	3,308
<b>TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE</b>	<u>5,919</u>	<u>6,707</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</b>		
Capital Pagado	(Nota F) 2,000	2,000
Reservas Legal	(Nota G) 1,000	1,000
Ganancias Retenidas	12,095	18,269
	<u>15,095</u>	<u>21,269</u>
	<u>21,014</u>	<u>27,976</u>

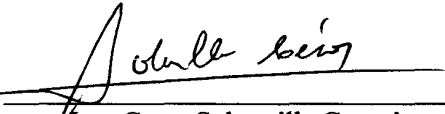
  
Ing. Cesar Sobrevilla Cornejo  
Presidente


  
C.B.A. Janet Macías Micles  
Contador  
RNC No. 22340

**Vea notas de A a I a los estados financieros**

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

		<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>			
Honorarios	(Nota H)	73,683	89,055
		73,683	89,055
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>			
Sueldos y Beneficios Sociales		33,317	42,390
Honorarios Profesionales		15,664	20,970
Impuestos, Contribuciones y Otros		16,091	15,002
		65,072	78,362
<b>GANANCIA ANTES DE LA PARTICIPACIÓN Y LOS IMPUESTOS</b>			
		8,611	10,693
Participación de los Trabajadores		(1,292)	(1,682)
		7,319	9,011
Impuesto a la Renta		(1,852)	(2,383)
<b>GANANCIA DE LOS EJERCICIOS</b>		<b>5,467</b>	<b>6,628</b>

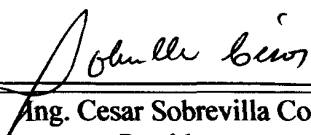
  
\_\_\_\_\_  
Ing. Cesar Sobrevilla Cornejo  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
CBA. Janet Macías Mielles  
Contador  
RNC No. 22340

Vea notas de A a I a los estados financieros

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
**(Expresados en dólares norteamericanos)**

	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>GANANCIAS RETENIDAS</b>
<b>Saldo a enero 1 del 2008</b>	2,000	1,000	11,641
Ganancia del Ejercicio			6,628
<b>Saldo a diciembre 31 del 2008</b>	2,000	1,000	18,269
Pago de Dividendos			(11,641)
Ganancia del Ejercicio			5,467
<b>Saldo a diciembre 31 del 2009</b>	2,000	1,000	12,095

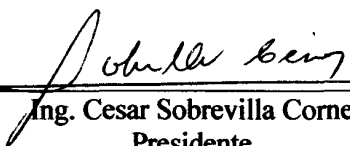
  
 \_\_\_\_\_  
 Ang. Cesar Sobrevilla Cornejo  
 Presidente


  
 \_\_\_\_\_  
 CBA. Janet Macías Míles  
 Contador  
 RNC No. 22340

**Vea notas de A a I a los estados financieros**

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Efectivo recibido de clientes	89,137	74,882
Efectivo pagado a proveedores y otros	(69,004)	(79,288)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (usado en) las actividades de operación	20,133	(4,406)
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de dividendos	(11,641)	
	<hr/>	
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(11,641)	
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE:</b>		
Saldo del efectivo al inicio del año	3,312	7,718
	<hr/>	<hr/>
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>11,804</b>	<b>3,312</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LAS GANANCIAS CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
<b>GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS</b>	5,467	6,628
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Cuentas por cobrar	14,179	(12,898)
Otras cuentas por cobrar	1,275	(1,275)
Cuentas por pagar	(67)	1,254
Gastos acumulados por pagar	157	1,467
Impuestos por pagar	(878)	418
	<hr/>	<hr/>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>20,133</b>	<b>(4,406)</b>

  
Ing. Cesar Sobrevilla Cornejo  
Presidente

  
CBA. Janet Macías Míeles  
Contador  
RNC No. 22340

Vea notas de A a I a los estados financieros

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

**A. RESUMEN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**, (La Compañía) fue constituida como Compañía Limitada el 5 de febrero del 1990 en Guayaquil – Ecuador e inscrita el 20 de septiembre de 1990 en el Registro Mercantil de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría y contabilidad.

**Base de presentación.-** La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad NEC, las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que requieren presentarse. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en un número de 27 normas, son similares a sus correspondientes NIC de las cuales se derivan. Actualmente, las NIC están siendo reemplazadas gradualmente por las NIIF y establecerán a futuro la base de registro, preparación y presentación de los estados financieros de las sociedades a nivel mundial. Con base a tal cambio y coyuntura, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4 del 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero 1 del año 2009. Desde enero 1 del 2009, la Superintendencia de Compañías deroga las resoluciones emitidas, por las cuales dispuso la aplicación obligatoria de las NEC en las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Debido a los posibles impactos de la crisis financiera global la Superintendencia de Compañías decidió, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, diferir la aplicación de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su vigilancia, hasta el 1 de enero del 2010. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades (**las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores**) deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.

**Reconocimiento de Ingresos.-** Los honorarios son registrados de acuerdo con el método del devengado.

**Participación Trabajadores.-** La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad impositiva de la Compañía de acuerdo con la Ley.

**Impuesto a la Renta.-** El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.



**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

**B. CUENTAS POR COBRAR**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Quicornac	2,224	3,126
Ecuauímica	1,788	3,461
Conauto	1,534	2,999
Galascuba	1,287	1,232
Farmagro	1,250	2,465
Corsam		2,357
Dismedsa		2,357
Corpacel		2,276
Argos		1,626
Ceibo		610
Helvetia	533	880
Otros	594	
	<hr/>	<hr/>
	9,210	23,389

**C. CUENTAS POR PAGAR**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Aporte Individual	150	150
Préstamo Quirografario		66
Otros	1,096	1,097
	<hr/>	<hr/>
	1,246	1,313

**D. IMPUESTOS POR PAGAR**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Impuesto a la Renta	379	626
Impuesto al Valor Agregado	377	154
Retenciones en la Fuente:		
Impuesto a la renta	181	522
Impuesto al Valor Agregado	271	784
	<hr/>	<hr/>
	1,208	2,086

El movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

Saldo al inicio del año	626	405
Pago	(626)	(405)
Retenciones de terceros	(1,473)	(1,757)
Impuesto causado	1,852	2,383
	<hr/>	<hr/>
Saldo al final del año	379	626

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

**E. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
Aporte patronal	194	194
Fondos de reserva		372
Décimo tercer sueldo	350	350
Décimo cuarto sueldo	707	588
Vacaciones	922	122
Participación trabajadores	1,292	1,682
	<hr/> 3,465	<hr/> 3,308

**F. CAPITAL PAGADO**

Está representado por 2,000 participaciones ordinarias de US\$ 1.00 de valor nominal unitario, la composición accionaria es la siguiente:

	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
Janeth Macías Mieles	1,920	1,920
César Sobrevilla Cornejo	80	80
	<hr/> 2,000	<hr/> 2,000

**G. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% 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.

**H. HONORARIOS**

	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
Ceibo	7,920	4,200
Ecuquímica	5,890	8,075
Solarex	4,800	6,000
Quicornac	4,750	4,620
Conauto	4,550	5,740
Tecnoquímicas	4,050	6,000
Corsam	3,848	7,160
Pasan...	<hr/> 35,808	<hr/> 41,795

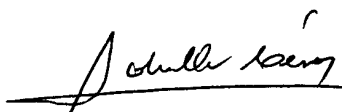
**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

**H. HONORARIOS** (Continuación...)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Vienen...	35,808	41,795
Corpacel	3,808	7,000
Farmagro	3,790	3,670
Dismedsa	3,764	7,040
Argos	2,816	5,120
FarmaServicio	2,800	2,400
Disfor	2,700	2,200
Camae	2,650	2,650
Urbaland	2,300	2,100
Albocorpsa	2,272	
Dicresa	2,240	
Consmural	2,200	2,000
Galascuba	1,670	1,600
Helvetia	1,285	1,230
Cía. General	1,050	3,500
Poritiento	950	950
Propex	880	800
Otros	700	
Solidenca		2,000
FarmaVictoria		1,700
Toledama		1,300
	<hr/> 73,683	<hr/> 89,055


**I. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión de este informe (29 de junio del 2010), no existen eventos, que en opinión de la administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008.


---

Ing. Cesar Sobrevilla Cornejo  
Presidente


---

CBA Janet Macías Míles  
Contador  
RNC No. 22340