

28268



03/04/2014



PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



Consultora P. Labre y Asociados C. Ltda.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 639 - SOLAR 1
TELÉFONO: 2249 481
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

16 de mayo del 2011

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de
PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
Guayaquil, Ecuador



Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2010 y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las principales políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener la seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgo de errores, el auditor considera el control interno pertinente para 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 propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA. al 31 de diciembre del 2010, el rendimiento financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis de asunto

5. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2010, son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Con fines comparativos se incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2009 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero del 2009 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF. Los efectos de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sobre los estados financieros de la Compañía, se describen en la Nota C.

Consultora P. Labre y Asociados Ltda.

SC-RNAE-2



Labre
Econ. S. Paulino Labre A.
Socio
Reg. Nac. No. 1638

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

		<u>Diciembre 31</u> <u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>Enero 1,</u> <u>2009</u>
<u>ACTIVOS</u>				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota E)	33,960	414	972
Clientes y Otras Cuentas por Cobrar	(Nota F)	25,817	35,476	57,994
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota G)	6,226	3,444	4,189
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		66,003	39,334	63,155
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Mobiliario y Equipo	(Nota H)	2,306	4,414	7,200
Otros Activos no Corrientes (Dep. garantía)		1,700	1,846	1,796
		70,009	45,594	72,151
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por Pagar	(Nota I)	51,035	36,245	54,773
Obligaciones por Impuestos Corriente	(Nota J)	6,055	2,951	5,152
Obligaciones Patronales por Pagar	(Nota K)	7,316	5,962	9,496
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		64,406	45,158	69,421
PATRIMONIO				
Capital Pagado	(Nota L)	800	800	800
Reserva Legal	(Nota M)	7	7	7
Reserva de Capital		1,916	1,916	1,916
Resultado (pérdida) por Adopción de NIIF		(5,482)	(5,482)	(5,482)
Ganancias Retenidas		8,362	3,195	5,489
		5,603	436	2,730
		70,009	45,594	72,151



C.P.A. Manuel Pérez Cisneros
Gerente



C.P.A. Ana Peña Naranjo
Contador
Reg. Nac. No. 0.39683

Ver notas a los estados financieros.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
 (Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Honorarios	130,070	73,333
	130,070	73,333
GASTOS		
Sueldos	8,280	7,412
Aporte a la Seguridad Social	1,798	1,508
Beneficios Sociales	5,642	6,734
Honorarios Profesionales	61,506	15,674
Arriendos	12,140	15,290
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,322	3,078
Depreciaciones	2,107	2,787
Suministros, Materiales y Mantenimientos	3,950	5,209
Otros Gastos	21,869	16,924
	119,614	74,616
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE LA PARTICIPACIÓN Y LOS IMPUESTOS	10,456	(1,283)
Participación de los Trabajadores	(1,568)	
	8,888	(1,283)
Impuesto a la Renta	(3,721)	(1,011)
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO	5,167	(2,294)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	5,167	(2,294)

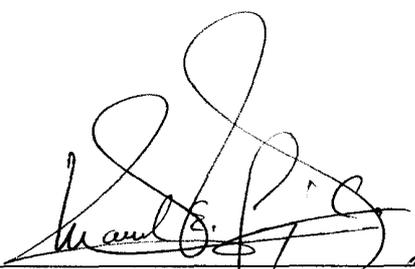

 C.P.A. Manuel Pérez Cisneros
 Gerente


 C.P.A. Ana Peña Naranjo
 Contador
 Reg. Nac. No. 0.39683

Ver notas a los estados financieros.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
 (Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	PÉRDIDA ADOPC. DE NIIF	GANANCIAS RETENIDAS
Saldo a enero 1 del 2009, reestructurado	800	7	1,916	(5,482)	5,489
Resultado Integral del Ejercicio					(2,294)
Saldo a diciembre 31 del 2009	800	7	1,916	(5,482)	3,195
Resultado Integral del Ejercicio					5,167
Saldo a diciembre 31 del 2010	800	7	1,916	(5,482)	8,362

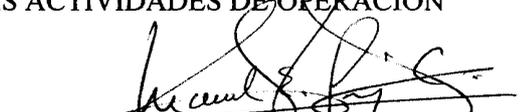

 C.P.A. Manuel Pérez Cisneros
 Gerente


 C.P.A. Ana Peña Naranjo
 Contador
 Reg. Nac. No. 0.39683

Vea notas a los estados financieros.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	139,730	95,851
Pago a proveedores por suministros de bienes y servicios	(78,699)	(71,228)
Pagos a y por cuenta de empleados	(23,910)	(21,918)
Impuesto a la renta	(3,721)	(3,213)
	33,400	(508)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros activos no corrientes	146	(50)
	146	(50)
Efectivo neto proveniente (usado) de las actividades de inversión		
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO EFECTIVO DISPONIBLE	33,546	(558)
Saldo del efectivo al inicio del año	414	972
	33,960	414
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE (USADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	5,167	(2,294)
Ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciaciones	2,107	2,787
Participación e impuesto a la renta	5,289	1,011
	12,563	1,504
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas por cobrar	9.660	22,518
Activos por impuestos corrientes	(2.782)	745
Cuentas por pagar	14,790	(18,528)
Obligaciones patronales por pagar	(215)	(3,534)
Obligaciones por impuestos corrientes	(616)	(3,213)
	20,837	(2,012)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (USADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	33,400	(508)


C.P.A. Manuel Pérez Cisneros
Gerente


C.P.A. Ana Peña Naranjo
Contador
Reg. Nac. No. 0.39683

Ver notas a los estados financieros.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

A. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

PEREZ PEREZ & CO. C.LTDA., (La Compañía) fue constituida como Compañía Limitada el 18 de abril de 1991 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 8 de agosto de 1991 en el Registro Mercantil de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría y consultoría.

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de presentación.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son 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 del 2000.

Los estados de situación financiera de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre del 2009, y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2009 (fecha de transición de la Compañía), han sido preparados como parte del proceso de convergencia a NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA., al 31 de diciembre del 2009, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las cuales fueron consideradas 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 la NIIF 1, al 1 de enero del 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 PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA., al 31 de diciembre del 2010 y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, requieren el uso de ciertos estimados contables críticos (Nota D). También requiere que la administración 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 al 1 de enero del 2010, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación.....)

Bases de preparación

Los estados financieros de PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA., comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2009 (fecha de transición), al 31 de diciembre del 2009 y al 31 de diciembre del 2010, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Comprende partidas como caja, depósitos bancarios a la vista.

Cientes y Otras Cuentas por Cobrar.- Las cuentas por cobrar a clientes son registradas a su valor razonable que incluye una provisión para cuentas incobrables. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar 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 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.

Mobiliario y equipo.- El mobiliario y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga a gastos para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

No se establece valor residual debido a que no existe un mercado activo para recuperar algún valor al finalizar la vida útil de estos bienes.

Para el cálculo de la depreciación del mobiliario y equipo, se utilizan las siguientes tasas:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipos de Computación	3	33,33

Cuando existe un indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo fijo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar la nueva expectativa de vida de ese bien.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación.....)

Proveedores y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar a proveedores 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, si existiere.

Impuesto corriente.- El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la ganancia gravable (fiscal) registrada durante el año. La ganancia gravable difiere de la ganancia 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 las tasas fiscales aprobadas por el Servicios de Rentas Internas al final de cada periodo fiscal.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se lo reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como 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 impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere disminuyan 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 impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del ejercicio.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) 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 período sobre el que se informa.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- Los honorarios son registrados de acuerdo con 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 periodo más cercano en el que se conocen.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación.....)

Participación Trabajadores.- La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la ganancia contable de la Compañía de acuerdo con disposiciones laborales vigentes.

Participación a los trabajadores diferida.- La participación a los trabajadores diferida se lo reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporales). Los pasivos por participación a los trabajadores se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere que aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por participación a los trabajadores diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere disminuyan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por participación a los trabajadores diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia líquida actual o estimada futura, es probable que se recupere.

Beneficios a los empleados a largo plazo.- El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio está relacionado con lo establecido en Código de Trabajo. Todo el personal de la nómina está cubierto por estos beneficios.

El costo y la obligación se reconocen durante el periodo de servicios de los empleados y se mide usando el método de la unidad de crédito proyectada con variaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Al 31 de diciembre del 2010, la compañía no realizó el cálculo actuarial para cubrir esta obligación, debido a que de sus 4 trabajadores, 2 son relativamente nuevos con una antigüedad promedio de un año, por lo que la administración consideró que la provisión no afectaría la presentación de los estados financieros, dejándola para realizarla en el 2011.

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, incluyen las siguientes NIIF que no han sido aplicadas por la Compañía.

NIIF 9.- La NIIF 9 Instrumentos Financieros, se emitió en noviembre del 2009: Establece las normas para la información financiera sobre activos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la compañía. Se requiere la aplicación de la NIIF a partir del 1 de enero del 2013. Se permite su aplicación anticipada.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación.....)

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

CINIIF 19.- Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio: Trata sobre la contabilización cuando un pasivo financiero se renegocia y da lugar a instrumentos de patrimonio y que cumpla con ciertas condiciones. Se requiere la aplicación para períodos anuales que comiencen a partir de julio del 2010. Se permite su aplicación anticipada.

C. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF):

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI:004 del 3 de julio del 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 del 2008 y publicada en el Registro Oficial No 498. De acuerdo con estas resoluciones, la Compañía está obligada a preparar y presentar sus estados financieros con NIIF a partir del 1 de enero del 2010.

De acuerdo con estas resoluciones, hasta el 31 de diciembre del 2009, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Desde el 1 de enero del 2010, los estados financieros de la Compañía son preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

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 del 2009.

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

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

C. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) (Continuación.....)

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

Conciliación entre Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Los estados financieros de la Compañía tuvieron como impacto US\$ 5,482, en la transición de las NIIF, generadas por el deterioro de las cuentas por cobrar consideradas como incobrable afectando sólo a la situación financiera, manteniendo el resultado integral y flujos de efectivo previamente informados.

D. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas de la Compañía, las cuales se describen en la Nota B, 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 periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos, que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable que obtendría de su venta o su valor de uso, el mayor. Si se trata de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2010, PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
 (Expresados en dólares norteamericanos)

E. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del saldo del efectivo en bancos, al 31 de diciembre del 2010 y 2009, y el saldo al 1 de enero del 2009, son los siguientes:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>Enero 1</u> <u>2009</u>
Banco	33,960	414	972
	<u>33,960</u>	<u>414</u>	<u>972</u>

F. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2010 y 2009, y el saldo al 1 de enero del 2009, son los siguientes:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>Enero 1</u> <u>2009</u>
Clientes	20,288	13,364	26,420
Empleados	1,550	3,255	4,539
Anticipos y otras cuentas por cobrar	4,211	18,857	27,035
	<u>26,049</u>	<u>35,476</u>	<u>57,994</u>
Deterioro de activo	(232)		
	<u>25,817</u>	<u>35,476</u>	<u>57,994</u>

G. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>Diciembre 31</u> <u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>Enero 1</u> <u>2009</u>
Retenciones en la fuente	4,436	2,873	4,189
Crédito fiscal - IVA	1,790	571	
	<u>6,226</u>	<u>3,444</u>	<u>4,189</u>

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

H. MOBILIARIO Y EQUIPO

	SALDO AL 01-01-2010	ADICIONES	RETIROS	SALDO AL 12-31-2010
Muebles y enseres	10,094			10,094
Equipos de computación	3,294			3,294
Instalaciones y adecuaciones	1,430		(1,428)	2
	14,818		(1,428)	13,390
Depreciación acumulada	(10,404)	(2,108)	1,428	(11,084)
	4,414	(2,108)		2,306

	SALDO AL 01-01-2009	ADICIONES	RETIROS	SALDO AL 12-31-2009
Muebles y enseres	10,093	1		10,094
Equipos de computación	20,309		(17,015)	3,294
Instalaciones y adecuaciones	2,572		(1,143)	1,430
	32,974	1	(18,158)	14,818
Depreciación acumulada	(25,774)	(2,787)	18,158	(10,404)
	7,200	(2,786)		4,414

I. CUENTAS POR PAGAR

	<u>Diciembre 31</u> <u>2010</u>	<u>Enero 1</u> <u>2009</u>	<u>Enero 1</u> <u>2009</u>
Proveedores por Pagar	51,035	2,546	37,702
Socios		21,001	
Otras cuentas por pagar		12,698	17,071
	51,035	36,245	54,773

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
 (Expresados en dólares de los E. U. de A.)

J. OBLIGACIONES POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>Diciembre 31</u>		<u>Enero 1</u>
	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2009</u>
Impuesto a la Renta por Pagar	3,721	1,011	1,256
Retenciones en la Fuente por Pagar	1,301	427	1,748
Impuesto al Valor Agregado – Retenido	1,033	654	95
Impuesto al Valor Agregado – por Pagar		859	2,053
	<u>6,055</u>	<u>2,951</u>	<u>5,152</u>

K. OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR

	<u>Diciembre 31</u>		<u>Enero 1</u>
	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2009</u>
Participación de los Trabajadores Corriente	1,568		798
Vacaciones	645	745	1,688
Décimo Cuarto Sueldo	580	535	1,414
Décimo Tercer Sueldo	85	270	380
Aporte Patronal	3,275	3,249	2,570
Fondo de Reserva	1,163	1,163	2,646
	<u>7,316</u>	<u>5,962</u>	<u>9,496</u>

L. CAPITAL PAGADO

Está representado por 20,000 participaciones de US\$ 0.04 de valor nominal unitario; la composición accionaria es la siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>		<u>Enero 1</u>
	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2009</u>
Manuel Pérez Cisneros	796	796	796
Karla Pérez Pacheco	1	1	1
Gabriel Pérez Pacheco	1	1	1
Munir Pérez Pacheco	2	2	2
	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>800</u>

PEREZ PEREZ & CO. C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

M. 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.

N. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe (16 de mayo del 2011), 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 2010 y 2009.



C.P.A. Manuel Pérez Cisneros
Gerente



C.P.A. Ana Peña Naranjo
Contador
Reg. Nac.No. 0.39683