

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010							
ACTIVOS							
DETALLE	Nota	AÑO 2.010	AÑO 2.009	VARIACION	% DE VARIACION	% ACTIVOS 2010	% ACTIVOS 2009
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>							
Caja y bancos	4	9.722,07	3.400,17	6.321,90	65,03%	29,20%	11,89%
<b>Documentos y cuentas por cobrar:</b>							
Otras cuentas por cobrar	5	4.067,77	3.068,96	998,81	24,55%	12,32%	10,73%
<b>Total activo corriente</b>		<b>13.789,84</b>	<b>6.469,13</b>	<b>7.320,71</b>	<b>53,09%</b>	<b>41,52%</b>	<b>22,62%</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>							
	6	19.502,61	22.119,52	-2.616,91	-11,42%	58,48%	77,37%
<b>Total Activos</b>		<b>33.292,45</b>	<b>28.588,65</b>	<b>4.703,80</b>	<b>14,17%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

PASIVOS Y PATRIMONIO							
DETALLE		AÑO 2.010	AÑO 2.009	VARIACION	% DE VARIACION	% PASIVOS MAS PATRIMONIO 2010	% PASIVOS MAS PATRIMONIO 2009
<b>PASIVOS</b>							
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>							
<b>Documentos y cuentas por pagar:</b>							
Otras cuentas por pagar	7	3.181,90	17.261,36	-14.079,46	-442,49%	9,56%	60,38%
<b>Gastos acumulados:</b>							
15% Trabajadores			630,58	630,58	0,00%	0,00%	2,21%
Impuesto a la renta			449,84	449,84	0,00%	0,00%	1,57%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>3.181,90</b>	<b>18.341,78</b>	<b>-15.159,88</b>	<b>-478,44%</b>	<b>9,56%</b>	<b>64,16%</b>
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>		<b>21.715,00</b>		<b>21.715,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>65,22%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>24.896,90</b>	<b>18.341,78</b>	<b>6.555,12</b>	<b>28,33%</b>	<b>74,78%</b>	<b>64,16%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital social	8.1	10.000,00	10.000,00	-	0,00%	30,04%	34,98%
Reserva legal	8.2	1.000,00	300,00	700,00	70,00%	3,00%	1,05%
Resultados		2.604,45	-53,13	-2.551,32	-97,96%	-7,82%	-0,19%
<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>8</b>	<b>8.395,55</b>	<b>10.246,87</b>	<b>-1.851,32</b>	<b>-21,05%</b>	<b>25,22%</b>	<b>35,84%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>33.292,45</b>	<b>28.588,65</b>	<b>4.703,80</b>	<b>14,17%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

  
 Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. L.P. Emiro Pardo Andrade  
 CONTADOR GENERAL  
 Reg. Prof. 22.771

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010							
DETALLE	NOTAS	AÑO 2.010	AÑO 2.009	VARIACION	% DE VARIACION	% INGRESOS 2010	% INGRESOS 2009
<b>INGRESOS</b>							
Ventas netas	9	31.723,57	40.071,43	-8.347,86	-20,81%	100,00%	100,00%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>31.723,57</b>	<b>40.071,43</b>	<b>-8.347,86</b>	<b>-20,81%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>							
Gastos administrativos	10	(32.524,87)	(35.867,58)	3.342,71	-10,28%	-102,53%	-89,51%
Sub-total		(32.524,87)	(35.867,58)	3.342,71	-10,28%	-102,53%	-89,51%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>(801,30)</b>	<b>4.203,85</b>	<b>-5.005,15</b>	<b>624,63%</b>	<b>-2,53%</b>	<b>10,49%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES</b>		<b>(801,30)</b>	<b>4.203,85</b>	<b>-5.005,15</b>	<b>624,63%</b>	<b>-2,53%</b>	<b>10,49%</b>
<b>Menos:</b>							
15% Participación a trabajadores		-	630,58	-630,58	0,00%	0,00%	1,57%
25-34% Impuesto a la renta		-	443,84	-443,84	0,00%	0,00%	1,12%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>(801,30)</b>	<b>3.123,43</b>	<b>-3.924,73</b>	<b>489,80%</b>	<b>-2,53%</b>	<b>7,79%</b>

  
 Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. CPA Naimiro Posso Andrade  
 CONTADOR GENERAL  
 Reg. Prof. 22.771

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	Año 2010
<b>Flujo de efectivo de actividades de operación:</b>	
Resultado del ejercicio	-801,70
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta para los flujos netos provistos por las actividades operativas:</b>	
Provisión incobrables	-
Gastos pagados por anticipado	-
Depreciación y amortización	4.891,70
Provisión para beneficios y otros	-
Sub-total	<u>4.891,70</u>
<b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>	
Disminución/aumento cuentas por cobrar	-
Aumento otras cuentas por cobrar	(998,81)
Aumento gastos pagados por anticipado	-
Aumento inventarios	-
Aumento proveedores	-
Disminución/aumento documentos y cuentas por pagar	(14.079,46)
Disminución gastos acumulados	(1.080,42)
Disminución otros activos	(1.050,02)
Sub-total	<u>(17.308,71)</u>
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<u>(13.118,81)</u>
<b>Recursos utilizados en actividades de inversión:</b>	
Adquisición de Activos	(2.276,79)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(2.276,79)</u>
<b>Recursos utilizados en actividades de financiamiento:</b>	
Aumento de obligaciones	-
Disminución/aumento obligaciones socios	21.715,00
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<u>21.715,00</u>
<b>Aumento neto del efectivo</b>	<u>6.321,90</u>
<b>Efectivo al principio del año</b>	<u>1.400,17</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<u><u>9.722,07</u></u>


Dr. CPA Rodolfo Chacón Barrios  
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Jamiro Posso Andrade  
CONTADOR GENERAL  
Reg. Prof. 22.771

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos Iniciales al 1 de enero del 2009	10.000,00	300,00	-3.176,56		7.123,44
Resultado del ejercicio				4.203,85	
Reserva legal 2009					-
Apropiación de reserva					-
Utilidad del ejercicio					-
15% Trabajadores				-600,58	(600,58)
Impuesto a la Renta				-449,84	(449,84)
<b>Saldos Iniciales al 1 de enero del 2010</b>	<b>10.000,00</b>	<b>300,00</b>	<b>(3.176,56)</b>	<b>3.123,43</b>	<b>10.246,87</b>
			<b>4.192,76</b>		
Resultado del ejercicio				-1.620,65	
Reserva legal 2010		700,00			700,00
Apropiación de reserva					-
Utilidad del ejercicio					-
15% Trabajadores				0,00	-
Impuesto a la Renta				0,00	-
Capital social					-
<b>Saldos Finales al 31 de diciembre del 2010</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.014,20</b>	<b>(3.620,65)</b>	<b>8.393,55</b>

  
 Dr. CPA Rodolfo Chacón Becerra  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. CPA Fernando Fisco Andrus  
 CONTADOR GENERAL  
 Reg. Prof. 22.771

**CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**NOTA No 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., fue constituida el día siete de mayo de mil novecientos noventa y nueve y en su artículo tercero tiene por objeto:

- a) Prestación de servicios profesionales en las áreas de Auditoría, Contraloría, Tributación, Contabilidad, administración y elaboración de proyectos de inversión nacional y extranjera;
- b) Labores de asesoramiento, peritajes contables administrativos, técnicos, estudios, diagnósticos, reestructuraciones de empresas y auditorías internas y externas.

Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., ha modificado sus estatutos por Incremento de Capital siendo este al 02 de abril del 2001 en un valor de 9.916.00 USD, quedando el capital al 31 de Diciembre del 2005 un valor de USD. 10.000.00 USD.

La Compañía tiene como socios al 31.12.06 a la Dra. María De la Portilla Vera, al Ing. Mario Ramiro Chacón Bastidas y al Ing. Oswaldo Ramiro Posso Andrade.

**NOTA No. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31.12.2009 y al 01.01.2009, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado al 31.12.2010

Los estados financieros de CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., al 31.12.2009 y 31.12.2008 fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como principios de contabilidad previos (PCGA anteriores-Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), tal como se define en la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", para la preparación de los estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 01.01.2009 y al 31.12.2009. Los PCGA anteriores difieren de ciertos aspectos de las NIIF.

La presentación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la administración de CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración de CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., estas estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas por CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., en la preparación de sus Estados Financieros tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31.12.2010, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presenta.

## **2.2. Bases de Preparación de los Estados Financieros.**

Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera al 01.01.2009 (fecha de transición), 31.12.2009 y 31.12.2010, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio, y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31.12.2009 y 31.12.2010. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF; siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

## **2.3. Período Contable**

Los estados financieros corresponden al período comprendido del 01.01.2010 al 31.12.2010.

## **2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes, incluye los activos financieros líquidos correspondientes a todos los valores recaudados e ingresados a caja en forma diaria y depositada en un plazo máximo de 48 horas, los mismos que son verificados por Contabilidad, incluye además los sobregiros bancarios.

## **2.5. Propiedades, planta y equipo**

### **2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

### 2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### 2.5.3. Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Detalle del activo	Vida útil (en años)
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación y electrónico	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

### 2.5.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o de la venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del ejercicio corriente.

## 2.6. Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. De darse el caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo sobre una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

## 2.7. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

## 2.8. Impuestos

El gasto por concepto de Impuesto a la Renta corresponde a la sumatoria del impuesto a la Renta por Pagar Corriente y el Impuesto Diferido.

### 2.8.1. Impuestos corrientes

Los impuestos por pagar corrientes se basan en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### 2.8.2. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la

autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.8.3. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

## **2.9. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **2.10. Beneficios a empleados**

### **2.10.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos de la jubilación patronal y bonificación por desahucio, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

### **2.10.2. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.11. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### 2.11.1. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- d) sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### 2.11.2. Dividendos

Los dividendos o la distribución de las ganancias obtenidas en el ejercicio corriente se reciben en proporción al porcentaje de la participación accionaria que tiene la Compañía en otra empresa.

Los dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte de la empresa como accionista.

### 2.12. Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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 en el que se conocen.

### 2.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su

importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **NOTA No. 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21.08.2006, 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 01.01.2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 03.07.2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20.11.2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2010.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31.12.2009, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 01.01.2010, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2009, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 01.01.2010.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador NEC que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2009:

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

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1

En la NIIF 1 exige a CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA que adopta por primera vez, revelar conciliaciones específicas de patrimonio neto y resultado integral que aporten suficiente detalle para permitir a los usuarios comprender los ajustes relevantes en los estados de situación financiera y de resultados integral.

En cumplimiento de la NIIF 1 Aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA ha aplicado totalmente las NIIF con las siguientes excepciones y exenciones contempladas en dicha normativa.

#### **1. Excepciones: A la aplicación retroactiva de otras NIIF**

- La baja en libros de activos y pasivos financieros
- La contabilidad de coberturas
- Estimaciones
- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras

**2. Exenciones:**

- Combinaciones de negocios,
- Pagos basados en acciones
- Contratos de seguros
- Diferencias de conversión acumuladas
- Activos y pasivos de subsidiarias y negocios conjuntos
- Instrumentos financieros compuestos
- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente
- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial
- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de concesión de servicios"

**NOTA No. 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2010 el efectivo y equivalentes de efectivo se presentan así:

CUENTAS	31.12.2010 VALOR USD	31.12.2009 VALOR USD
Caja-Bancos	9.722,07	3.400,17

**NOTA No. 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre 2010 otras cuentas por cobrar se presentan así:

CUENTAS	31.12.2010 VALOR USD	31.12.2009 VALOR USD
Crédito Tributario IVA	814,80	0,00
Crédito Tributario RENTA	3.252,97	3.068,96
<b>TOTAL</b>	<b>4.067,77</b>	<b>3.068,96</b>

Estas cuentas representan las cuentas por cobrar al Servicio de Rentas Internas por concepto de crédito Tributario de IVA y Renta.

**NOTA No. 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre de 2010 el saldo de propiedades, planta y equipo se presenta así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
DETALLE	SALDO INICIAL	ADICIONES	VENTAS Y/O BAJAS	SALDO FINAL	% DEPRECIACIÓN

Muebles y enseres	3.484,35	-	3.484,35	10
Maquinaria	979,75	-	979,75	10
Equipo de computación	29.152,64	2.276,79	25.439,43	33
Vehículo	29.872,50	-	29.872,50	20
<b>Sub-Total</b>	<b>57.489,24</b>	<b>2.276,79</b>	<b>59.766,03</b>	
<b>DEPRECIACIÓN :</b>				
<b>Sub-Total</b>	<b>35.369,72</b>	<b>4.893,70</b>	<b>40.263,42</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>22.119,52</b>	<b>(2.616,91)</b>	<b>19.502,61</b>	

**NOTA No. 7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre de 2010 otras cuentas por pagar se registran como sigue:

CUENTAS	31.12.2010 VALOR USD	31.12.2009 VALOR USD
Cuentas por pagar Proveedores	501,70	527,38
Cuentas por pagar Socios	0,00	15.712,59
Documentos por pagar	2.680,20	1.021,39
<b>TOTAL</b>	<b>3.181,90</b>	<b>17.261,36</b>

**NOTA No. 8.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2010 el Patrimonio se compone como sigue:

CUENTAS	31.12.2010 VALOR USD	31.12.2009 VALOR USD
Capital social pagado (B.1)	10.000,00	10.000,00
Reserva legal (B.2)	1.000,00	300,00
Resultados Acumulados Ejercicios anteriores	1.016,20	-3.176,56
Resultados del Ejercicio	-3.620,65	3.123,43
<b>TOTAL</b>	<b>8.395,55</b>	<b>10.246,87</b>

**B.1 Capital Social**

El capital social pagado consiste de 10.000 acciones de \$1,00 USD valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2010

Los Socios de CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., se presenta como sigue:

DETALLE	31.12.2010 VALOR USD	%
De la Portilla Vera María Zoila	8.528,00	85,28%
Chacón Bastidas Mario Ramiro	1.181,00	11,81%
Pozo Andrade Oswaldo Ramiro	291,00	2,91%
<b>TOTAL</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>

**8.2 Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que de las utilidades líquidas se tome un porcentaje no menor de un 5% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**NOTA No. 9.- INGRESOS.**

Al 31 de diciembre de 2010 los ingresos se generan básicamente por la prestación de servicios de Auditoría Externa y son:

CUENTAS	31.12.2010 VALOR USD	31.12.2009 VALOR USD
Ingresos por Prestación de Servicios Auditoría Externa	31.723,57	40.071,43
<b>TOTAL</b>	<b>31.723,57</b>	<b>40.071,43</b>

**NOTA No. 10.- GASTOS ADMINISTRACION**

Al 31 de diciembre de 2010 los gastos administrativos se presentan a continuación:

CUENTAS	31.12.2010 VALOR USD	31.12.2009 VALOR USD
Sueldos y salarios	11.619,32	13.901,80
Beneficios Sociales	2.012,66	3.496,16
Aporte Patronal	1.862,95	3.002,95
Honorarios Profesionales	4.428,79	340,00
Mantenimiento y Reparaciones	840,43	405,19
Combustibles	990,45	1.147,17
Promoción y Publicidad	92,80	682,12
Suministros y Materiales	637,05	1.281,23
Transporte	39,96	536,51
Provisión Jubilación Patronal	1.377,00	0,00
Provisión Desahucio	292,00	0,00
Comisiones	92,08	0,00
Seguros	315,51	1.034,68
Impuestos, Contribuciones	1.033,12	779,44
Gastos de Gestión	949,90	0,00
Gastos de Viaje	0,00	1.127,86
Depreciación	4.893,70	5.681,06
Servicios Públicos	858,15	2.074,23
Otros Gastos	189,00	377,18
<b>TOTAL</b>	<b>32.524,87</b>	<b>35.867,54</b>

**NOTA No. 11.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2010 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo del 2011) no se han producido eventos que en opinión de la Gerencia General pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### NOTA No. 12.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación.

#### NOTA No. 13.- ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 los índices financieros son:

INDICES	AÑO 2010	AÑO 2009
Capital de trabajo	10.607,94	-11.872,65
Índice de Liquidez o Razón Circulante	4,33	0,35
Rendimiento sobre Activos	-2,41%	10,93%

#### CAPITAL DE TRABAJO

El capital de trabajo de la empresa al 31.12.2010 es de 10.607,94 USD

#### INDICE DE LIQUIDEZ

El resultado de éste índice financiero significa que la empresa por cada dólar que debe, tiene 4,33 dólares del activo corriente para cubrir obligaciones a corto plazo.

#### RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS

Significa que la empresa obtuvo una rentabilidad del -2,41 en relación a los activos totales ya que en este año la compañía obtuvo pérdida.