

PROTOCOL CAPITAL S. A.

Políticas de Contabilidad Significativas

1. Descripción del negocio

La empresa fue constituida el ocho de abril del dos mil tres, reactivada el 27 de agosto del dos mil siete en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Su objeto social es entre otros dedicarse a las siguientes actividades: a) La compra, venta corretaje, administración, arrendamiento, permuta, agenciamiento, explotación de bienes urbanos y rurales propios o de terceros. Sus accionistas son el Señor Luis Guillermo Cajilema Chiluisa y el señor Edison Anibal Cajilema Chiluisa con una participación de 400 acciones cada uno, formando un capital social de 800 dólares americanos.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros son presentados y preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

3. Bases de Presentación

La empresa mantiene sus registros contables en dólares americanos y de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF PARA PYMES” emitidas por IASB

Las políticas de contabilidad que sigue la empresa están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF PARA PYMES” emitidas por IASB, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación del activo fijo (Edificios). Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados de acuerdo a las circunstancias.

3. Políticas Significativas

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósito del estado de flujos de efectivo, la empresa considera como equivalentes de efectivo todos los valores de alta liquidez.

Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento:

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

El costo de propiedades, planta y equipos 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.

Medición posterior al reconocimiento:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación y vidas útiles:

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos 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 equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Edificios tasa de depreciación 5% vida útil 20 años

Terrenos

Retiro o venta de propiedades y equipos:

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

Inventarios

Los inventarios de mercaderías y otros se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor. El valor neto realizable corresponde al costo

de reposición de los ítems. El costo de los inventarios se asigna usando el método Promedio.

Costo de los inventarios:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición:

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los costos de transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de instrumentos financieros, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son destino de la mercaderías que la compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo.

La compañía mantiene esta categoría: cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar las cuales son expresadas al valor de la transacción.

Cuentas por pagar

Los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios, obligaciones financieras, otras obligaciones financieras, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar y prestamos por pagar a accionistas. Los pasivos financieros se reconocen cuando la compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

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 o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

PROTOCOL CAPITAL S. A.

Notas a los estados Financieros

(Expresado en dólares americanos)

A. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>Diciembre 31,</u>	<u>2012</u>
<u>Caja - Bancos</u>	<u>121,97</u>
Banco Bolivariano	121.97

B. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de la cuenta propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

	<u>2012</u>
Costo Ajustado:	
Saldo inicial	0,00
Edificios	120.000,00
Terrenos	369.737,54
Marcas	682.00
<u>Ventas</u>	<u>0,00</u>
<u>Saldo final</u>	<u>490.419,54</u>

Depreciación acumulada ajustada:

Saldo inicial	0,00
Gasto del año	14.500,00
<u>Ventas</u>	<u>0,00</u>
<u>Saldo final</u>	<u>475.919,54</u>

C. Otras cuentas por cobrar

Diciembre 31, 2012

Inversiones de inmuebles (Ciudad del Río) 111.348,00

Se contrató la posible adquisición de dos departamentos en el complejo habitacional Ciudad del Río .

D. Pérdidas acumuladas

La ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno permite compensar las pérdidas sufridas en ejercicios anteriores, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda su valor monetario en cada período del 25% de la utilidad gravable obtenida.

Resultados de años anteriores

Perdida año 2009	-16.727,41
Utilidad año 2010	5.717,38
Utilidad año 2011	9.833,14
Perdida año 2012	-6.081,03

-7257,92

No se compensan las pérdidas de años anteriores durante el presente ejercicio económico

E. Otros pasivos corrientes

Valores entregados por accionistas	395.171,24
Anticipo para enajenación de terreno	200.000,00
Servicios por pagar	12.950,00

Los accionistas han entregado dinero a buena cuenta para la adquisición de un inmueble y de un terreno, sobre los mismos que hasta la fecha no se ha tomado la decisión de capitalizarlos.

Se ha recibido un anticipo de un promitente comprador para enajenación del terreno constante en el activo de la empresa, hasta la presente fecha no se ha firmado escrituras.

F. Expectativas del negocio

En el año terminado al 31 de diciembre de 2012 la empresa realizó una pérdida de seis mil ochenta y uno con 03/100 dólares americanos (\$ 6.081,03) producto de realizar gastos de depreciación, para el año 2013 la empresa se ha trazado como objetivo empezar a obtener ingresos desarrollando negocios de arrendamiento.

