

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 DE CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.LTDA

1. Información general

CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.LTDA es una compañía limitada radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil ,calle Vélez 556 y García Avilés 5to piso. .

Inicio sus actividades económicas el 14 de Noviembre de 1.985 con un capital suscrito y pagado de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América con un valor de 0,04 centavos de dólar cada una de las participaciones ordinarias nominativas emitidas.

Su actividad principal son relacionadas con la contabilidad

2. Bases de elaboración

La empresa **CONMARTINEZ C.LTDA** ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para NIIF Completas*) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía .

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF Completa* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.011 al 31 de Diciembre del 2.011

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el anexo 3 .

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.011

4.-Ingresos de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias 2011	
<i>USA.</i>	
SERVICIOS CONTABLES	176.861,26

5. Ganancia antes de impuestos

La empresa ha tenido como Resultado de su actividad el valor de \$ 18.159,22 de lo que se deduce:

UTA	18.159,22	SALDO	
(-) 15% trabajadores	2.723,93	15.435,59	
(-) 24% Impto. Rta	3.704,54	11.731,05	
UTILIDAD			11.731,05

6.- COSTO DE SERVICIOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: 2011			
USA.		.	
Costo de SUMINISTROS DE OFICINAS		63.012,00	

7.- IMPUESTO A LA RENTA

Año	2.011
Impuesto corriente 2.011	3.704,54

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 24% que rige para el año 2.011 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

8.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Representa el saldo del total de los Ingresos facturados por la compañía en el año 2.011 con una entidad nueva al finalizar el ejercicio por valor de :

Clientes de Machala 15.466,41

9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

En el estado de situación financiera en el casillero 10102008 se ha registrado el valor de \$ 9.598,80 que representa el saldo de valores por cobrar a otros clientes no continuos de la compañía.

Otros Clientes 9.598,80

10.- CRÉDITOS TRIBUTARIOS IMPUESTO A LA RENTA

Refleja el porcentaje de créditos a favor de la compañía producto de las retenciones que le efectuaron por el total de sus ventas \$ 3.537,32 valor que se encuentra registrado en la cuenta 1010502

11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se ha registrado el valor razonable de la propiedad de la empresa aplicando la NIIF 16 de propiedad, planta y Equipo aplicndo el método del Costo NIC.16.30 sin considerar el deterioro de activos en vista de que no ha sido necesario.

Para esto se ha utilizado el método de depreciación en línea recta no acelerada. Nic.16.43.

12.- CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2011. comprenden 400 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$0,04 emitidas y pagadas en circulación..

13.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 2011

	\$ US..	
Efectivo en Banco	13.158,88	

14.-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de presentación de estas Notas no han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2011.

15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 11 de Marzo de 2011.

ANEXO 3. POLÍTICAS CONTABLES

BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros de la Compañía en todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera Completas o FULL y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ Y ASOCIADOS C.LTDA en sus inicios del 2.011 con estas Normas.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los servicios que la compañía realiza y ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos .

COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres				10 por ciento					
Equipos de Computación				33,33 por ciento					
Inmuebles				5 por ciento					
Vehículos				20%					
Instalaciones				10 por ciento					
ACTIVO	costo HISTORICO	%	GASTO DEPREC 2011	COSTO HISTORIC O 2010	GASTO DEPREC 2010	REVALUO 01/01/2011	COSTO	GASTO DEPREC. 2010	TOTAL ACUMULA O 2010.
INMUEBLES	79.800,00	5%	3.990,00	45.800,00	2.290,00	34.000,00	79.800,00	3.990,00	
MUEBLES	5.779,80	10%	577,98	5.779,80	577,98		5.779,80	577,98	
INSTALACIONES	2.114,61	10%	211,46	2.114,61	211,46		2.114,61	211,46	
COMPUTOS	4.500,00	33%	1.485,00	4.500,00	1.485,00		4.500,00	1.485,00	
VEHICULOS	15.500,00	20%	3.100,00	15.500,00	3.100,00		15.500,00	3.100,00	
	107.694,41		9.364,44	73.694,41	7.664,44	34.000,00	107.694,41	9.364,44	60.007,86

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de los servicios se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.

Se registrarán diariamente de acuerdo a su Cobros o desembolso en las cuentas corrientes que la empresa mantiene en las entidades bancarias

En esta de incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta ; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para que

sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro

Banco Bolivariano Cta Cte 520922-6	\$8.564,30
Banco Internacional Cta.Cte 185-103-5	4.494,58

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo, el cual incluye la conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto en la cuenta 101001 utilizado en las actividades operacionales. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero de caja y de bancos, depósitos de ahorro y todas las inversiones de alta liquidez.

ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO

Como se señaló al inicio CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ Y ASOCIADOS C.LTDA comenzó sus actividades en el AÑO 1.985 CUNADO AÚN EN EL Ecuador se utilizaba como moneda el sucre ecuatoriano con conversión al dólar de los Estados Unidos de América por lo que su capital suscrito es de \$400,00 dólares para este tipo de sociedades y el valor nominal de las acciones es de cuatro centavos de dólar .

La composición del capital suscrito es como sigue:

ACCIONISTAS	N0.ACCIONES	VALOR	VALOR TOTAL
MARTINEZ CRUZ MARIO	399.92	0,01	399,92
LOPEZ VASQUEZ JON	1	0,04	0,04
ZURITA TOLEDO CEC	1	0,04	0,04
TOTAL SUSCRITO	400	0,01	400,00

No ha habido incremento de capital .

El aporte para futuras capitalización es por \$19.526,00 que se mantiene desde el año 2.010 .

La ganancia del ejercicio 2011 es el resultado de las actividades de la empresa por \$11.731,05 Todos estos rubros se encuentran contabilizados en el Estado Cambio del Patrimonio.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Se registro el movimiento de las actividades ordinarias de la sociedad en sus ingresos no existe otra actividad fuera de lo que contemplan los estatutos de

CONMARTINEZ C.LTDA y los gastos operacionales más las compra de suministros y materiales; mantenimiento de las instalaciones y equipos ; los gastos de administración más pagos por intereses de la obligación bancaria son el total de costos y gastos del ejercicio; en el que se incluyen los sueldos pagados a los empleados; aportes al IESS, beneficios sociales; impuestos y contribuciones a las entidades de control: , Supercompañías Junta de Beneficencia, Hospital Universitario.

La compañía ha tratado de reflejar la situación financiera en el periodo que se informa.