

CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Consultora Panamerican Martínez y Asociados CONMARTINEZ C. LTDA., (La compañía), en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, República del Ecuador, el día diecisiete de marzo del dos mil cuatro se hizo las Reformas de los Estatutos Sociales y Aumento de Capital e inscrita en el Registro Mercantil el siete de diciembre del dos mil seis, con el número 23998 y anotada en el repertorio bajo el # 59911

Su objetivo principal: actividades relacionadas con la contabilidad; actividades relacionadas con la auditoria

Capital Social

El capital social de la compañía es de CUATROCIENTOS 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (**USD 400.00**), divididos en diez mil participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de (**USD \$0.04**) cada una.

2.- BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados de Situación Financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**). 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.

La preparación de los Estados Financieros, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los principios de contabilidad adoptados para la preparación de los Estados Financieros adjuntos, no difieren significativamente de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: Incluye valores en caja, cuentas bancarias e inversiones mantenidas localmente.

Propiedad, Planta y Equipos: La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Deterioro del Valor de Activos no Corrientes: En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso.

Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Valuación de los Activos Fijos: Al costo de adquisición. El costo de Activos Fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

<u>Activos</u>	<u>Índice Depreciación</u>
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10 %
Maquinaria y Equipos	10 %
Equipos de Computación	3.33 %
Vehículos	20 %

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

Ingresos: Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año 2016 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

Impuesto a la Renta

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dolares)	
Banco Pichincha	462	587
Total:	<u>462</u>	<u>587</u>

Al 31 de diciembre de 2016, Está representado por el saldo de cuenta bancaria local, según estados de cuenta y respectiva conciliaciones y partidas conciliatorias.

CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dolares)	
Cientes no Relacionados	18.431	33.059
Total:	<u>18.431</u>	<u>33.059</u>

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dolares)	
Credito Tributario (IVA)	290	-
Credito Tributario (RENTA)	3.533	6.531
Total:	<u>3.823</u>	<u>6.531</u>

- a) Corresponde a créditos tributarios de impuesto al valor agregado IVA por retenciones recibidas de clientes al 31 de diciembre de 2016 relacionados con la actividad ordinaria de la compañía.
- b) Corresponde al crédito fiscal acumulado por retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado.

CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-15</u>	<u>ADICION</u>	<u>VENTAS</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-16</u>
Terrenos	79.800,00	-	-	79.800,00
Maquinarias y Equipos	2.114,61	-	-	2.114,61
Muebles y Enseres de Oficina	18.519,63	-	-	18.519,63
Equipos de Computación	12.079,17	-	-	12.079,17
Vehiculos	15.500,00	-	15.500,00	-
Total Costo	128.013,41	-	15.500,00	112.513,41
(-) Depreciacion Acumulada	(77.972,30)	(3.271,34)	-	(81.243,64)
Total:	<u>50.041,11</u>	<u>(3.271,34)</u>	<u>15.500,00</u>	<u>31.269,77</u>

Las depreciaciones, se encuentran calculadas conforme con los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las adiciones del activo Fijo de Equipo de Computación corresponden a las compras de dos Laptops de marca LENOVO por un valor de US\$ 1'049,12 y una Laptop de marca TOSHIBA por un valor de US\$ 660,71, para el uso de la compañía en el área de Auditoria Externa adquiridas en el 2016.

7.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

El siguiente es un resumen de obligaciones financieras, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dolares)	
Bancos Locales	3.000	8.408
Total:	<u>3.000</u>	<u>8.408</u>

Está representada por cuentas por pagar con la institución financiera del banco del pacifico

CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dolares)	
Impuesto a la renta	183	824
IESS por pagar	10.881	4.729
Beneficios de ley a empleados	5.514	4.442
Participacion de trabajadores	147	646
Total:	<u><u>16.724</u></u>	<u><u>10.640</u></u>

9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, el Capital Social está constituido por 400 participaciones, suscritas al valor nominal de US\$ 0.04 cada una.

	Participaciones	V. Nominal	<u>2016</u>
Lema Heredia Betty	1	0,04	0,04
Martinez Cruz Mario Eduardo	9998	0,04	399,92
Martinez Lema Maria Jose	1	0,04	0,04
Total:	<u><u>10000</u></u>		<u><u>400,00</u></u>

10.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, se establece que las compañías limitadas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 5% de la utilidad liquida, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

11.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de los Ingresos, costos y gastos, al 31 de diciembre del 2016:

	<u>2016</u> (Dolares)
INGRESOS	
Ingresos Servicio de Auditoria y Consultoria	208.060
Total Ingresos	<u>208.060</u>
(-) COSTOS	
Costos de Venta	126.427
(-) GASTOS	
De administracion	74.057
De depreciacion	3.271
TOTAL GASTOS	<u>77.329</u>
Utilidad Operacional	<u><u>4.304</u></u>

12.- IMPUESTO A LA RENTA

El siguiente es un resumen del cálculo de impuesto a la renta, al 31 de diciembre del 2016:

	<u>2016</u>
Utilidad antes de Participacion trabajadores e Imp.Rta.	4.304
(-) Participacion Trabajadores	646
Base del Calculo	<u>3.658</u>
Tasa Aplicable: 22%	805
Utilidad Neta del Ejercicio	<u><u>2.854</u></u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el presente periodo es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTÍNEZ Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

13.- CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

14.- EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión del presente informe (25 de abril del 2017), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.