

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

La compañía fue constituida el 26 de junio de 2001 en la ciudad de Cuenca -Ecuador, su objeto principal es la prestación de servicios técnicos especializados de contabilidad y otros servicios varios.

1.2 Domicilio principal.

La dirección de la Compañía y su domicilio principal es Av. Huayna Capac 1-97 y Pío Bravo, ubicada en la Ciudad de Cuenca.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la "NIIF-1 Adopción de las NIIF por primera vez", estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos de Martina Olba S.A. constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la versión de las NIIF para PYMES.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las NEC. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

2.2 Principales políticas contables

2.2.1 Préstamos al personal: Se considerará para el monto de préstamo, el promedio de ingresos de los 3 últimos meses, sin que la cuota a pagar no exceda del 50% de su ingreso mensual. El plazo máximo de pago será 18 meses, la tasa de interés será el 12% anual, los pagos se realizarán mediante descuento en el rol de pagos de acuerdo la tabla de amortización convenida. Las garantías serán 2 personas que no tenga préstamos pendientes en la Empresa.

2.2.2 Anticipo a Trabajadores: Será concedido como anticipo mensual un valor que no exceda del 40% del sueldo nominal.

2.2.3 Crédito Tributario de años anteriores: Los valores por concepto de retenciones del Impuesto a la Renta de años anteriores serán recuperados por concepto de pago indebido o en exceso según sea el caso.

2.2.4 Anticipo del impuesto a la renta: A partir del año 2010, los contribuyentes pagarán un anticipo mínimo del impuesto a la renta que vendrá dado de la siguiente manera:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

Dicho valor será considerado como gasto del ejercicio fiscal al cual se refiera el cálculo.

2.2.5 Seguros médico y de vida personal: La Empresa asumirá el 70% de lo facturado, como gasto y el 30% será descontado al trabajador en el rol de pagos.

2.3 Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, así como al 1 de enero del 2011 (fecha de transición); incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011.

2.4 Moneda de presentación:

Los valores expuestos en los Estados Financieros 2012 y 2011 son presentadas en dólares estadounidenses.

2.5 Activos financieros

2.5.1 Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a compañías y otros a empleados.

2.6 Activos fijos

Se vendieron estantes archivadores (muebles y enseros) cuyo valor en libros era de \$453.70.

2.6.1 Depreciación: Se registró el costo de los muebles vendidos encerrando la depreciación. En el caso del equipo de computación por el valor de \$701.00 en la contabilidad se encuentran totalmente depreciado, no ha sido revaluados.

2.7 Impuestos corrientes:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa año 2012 serán usadas para compensar el valor del anticipo mínimo que se ha calculado para el pago de dicho año.

El Anticipo del Impuesto a la renta por un valor de \$451.50 no se considera en la compensación con el valor del impuesto del año 2012, pues corresponde a ejercicios anteriores.

2.8 Impuestos diferidos

La compañía consideró impracticable registrar el pasivo por impuesto a la renta diferido que ha causado el gasto de depreciación por revalorización, que el régimen tributario lo consideraba como gasto no deducible por cuanto a la fecha efectiva de preparación del estado de situación financiera de apertura según NIIF, ocurrieron reformas tributarias que anulan tal registro.

2.9 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.10 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

2.10.1 Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Se realizó el ajuste en las cuentas de activo que tenían saldos incobrables por un valor de \$ 1.222.18, como consecuencia de la adopción de las NIIFs para PYMES.

2.10.2 Superávit por Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo

Surge por la revalorización efectuada en el año de transición 2011 conforme a NIIF /PYMES y autorización por el Organismo de Control.

3 ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Los estados Financieros han sido preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES aprobadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad:

3.1 Conciliación del patrimonio

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía.

Se revalorización los muebles por el valor de \$ 495.00, causando un incremento de neto de superávit por revalorización (resultados acumulados) de 248.97, adicionalmente se dio de baja cuentas x cobrar, causando un decremento en el resultado acumulados por la adopción por primera vez de \$ 1.222.18.

4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de febrero de 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

5 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de MARTINA OLBA S.A. al 31 de diciembre del 2011 y 2010, aprobados oportunamente por la administración de la Compañía, se prepararon de acuerdo a las NIC, las cuales son considerados como los principios de contabilidad previos, tal como se define en la sección 35 de las NIIFs PYMES para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 01 de enero y al 31 de diciembre del 2012.



Ing. Juan Pietro Tosi León
GERENTE GENERAL



Sra. Mónica Polo A.
CONTADORA