

POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS DE ESTADOS FINANCIEROS 2011

CONFATEL CÍA LTDA.

CUENCA – ECUADOR

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NIC 1.10(e)

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138 (a),
(b)

"CONFATEL CÍA LTDA.", es una compañía de responsabilidad limitada constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública de 13 de mayo del 2008, aprobada mediante Resolución No 08-C-DIC-326 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de fecha 29 de Mayo del 2008, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cañar bajo el No. 328 de, 12 de junio del 2008.

Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la calle Sucre 660, Edificio Bolívar, oficina 305.

"CONFATEL CÍA LTDA.", tiene como finalidad: prestar servicios de Asesoramiento Profesionales, especializados en las áreas de Auditoria en general (todo tipo de auditorias), Contabilidad y Finanzas, Ingeniería Civil, Hidrosanitaria, Ambiental, Asesoría Legal, tendiente a identificar, planificar, elaborar, supervisar, evaluación, proyectos y estudios de factibilidad y prefactibilidad para el desarrollo y profesionalismo de las entidades públicas y empresas privadas, asesoramiento y supervisión de las auditorías internas del sector público. La empresa o compañía realizará también labores de supervisión, auditoría, diseño de sistemas contables, finanzas, tributación, control interno, recursos humanos, capacitación en las áreas anteriormente manifestadas.."

NIC 1.112 (a)

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Estos estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa 25 de marzo del 2012.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51 (d),
(e)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América US\$, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables serán reconocidas en el período en que

la estimación sea revisada y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

A partir del 1 de enero de 2010, la Compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros
Determinación y presentación de segmentos de operación

(ii) Presentación de estados financieros

NIC 8.28(f)

La compañía aplica la NIC 1 revisada *Presentación de Estados Financieros (2007)*, que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2009. A base de esta normativa, la empresa presenta en el estado de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el estado de flujo del efectivo.

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación

A partir del 2010, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de generación de servicios.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIC 1.112 (a)
117 (a), (b)

Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2010, regirán a partir del 2011. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, así como para la mejor comprensión de los estados financieros

a) Efectivo y sus equivalentes

NIIF 7.46

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de concesión del servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte cliente. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

NIIF 7.21

(b) Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, no tienen cambios, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, y por anticipos por honorarios, préstamos a accionistas.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor

(c) Propiedad, Planta y Equipo

NIC 16.73(a)

(i) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal
El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

NIC 16.73(b)

(ii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

NIC 16.73(c)

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Mobiliario	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo informático	33%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2010, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(d) Beneficios a los empleados

No se han establecido beneficios a empleados, por no tener personal con relación de dependencia, funcionando a través de honorarios profesionales los servicios prestados.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(e) Provisión para obligaciones por garantías

Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.

NIC 18.20

(f) Ingresos por Servicios

Se reconocerán los ingresos por servicios cuando puedan ser estimados con fiabilidad, considerando el grado de realización de la prestación del servicio. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

(g) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIC 7.45

	2010	2011
Caja General	0,00	0,00
Bancos	10.934,86	8.272,09
TOTAL	10.934,86	8.272,09

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

NIC 1.78(b)

	2010	2011
ANTICIPOS a Proveedores	0,00	9.500,00
ANTICIPOS honorarios y otros	350,00	1.370,00
IMPUESTOS Corrientes	151,29	1.553,41
TOTAL	501,29	1.553,41

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NIC 1.78(b)

	2010	2011
Crédito Tributario IVA	874,44	1.150,52
Crédito tributario IR	618,09	859,03
Anticipo Impuesto a la Renta	66,88	
TOTAL	1.553,41	2.009,55

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

No.	2011	NIC 16.73(d)	NIC 16.73(e)(i)	NIC 16.73(e)(ii)	NIC 16.73(d)	NIC 16..6	NIC 16.73(e)(vii)	NIC 16.73(d)
Código	Cuentas	31/12/10	Adición	Bajas	Saldo	Valor Residual	Dep. Acm 2011	31/12/11
10201.05	Mobiliario	255,36	773,22	0,00	1.028,58	102,86	-65,12	963,46
10201.06	Equipos de oficina	212,44	0,00	0,00	212,44	21,24	-36,77	175,67
10201.08	Equipos Informáticos	3.850,81	0,00	0,00	3.850,81	385,08	-1.925,39	1.925,42
		4.318,61	773,22	0,00	5.091,83	509,18	-2.027,28	3.064,55

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

NIIF 7.7,8

	2010	2011
Cuentas por Pagar Proveedores	1.066,61	0,00
Cuentas por Pagar Honorarios	0,00	0,00
TOTAL	1.066,61	0,00

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

NIIF 7.7,8

	2010	2011
Con la Administración Tributaria	249,24	349,92
Impuesto por pagar del ejercicio	0,00	448,38
Aportes por Pagar al IESS	40,97	0,00
Participación trabajadores	0,00	426,35
TOTAL	290,21	1.224,65

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

NIIF 7.7,8

	2010	2011
Préstamos Socios	11.700,46	9.227,27
TOTAL	290,21	1.224,65

11. ANTICIPOS CLIENTES

NIIF 7.7,8

	2010	2011
Lácteos San Antonio	4.240,00	0,00
Planeta Azul	0,00	480,00
Junta Parroquial Jesús María		10.750,00
UNESPRO		2.140,00
Clínica Santa Cecilia		540,00
TOTAL	4.240,00	13.910,00

12. CAPITAL Y RESERVAS

NIC 1.79(a)(v)

NIC 1.79(a)(iii)

Capital social	2009	2010
El número de acciones autorizadas 400		
Valor nominal de las acciones ordinarias	400,00	400,00

Acciones Ordinarias

NIIF 7.7,

NIC 1.79 (a) (i),
(iii) (v)

Al 31 de diciembre de 2011, el capital social autorizado está totalmente pagado por USD 400,00. Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados anualmente y tienen derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

13. DIVIDENDOS

NIC 1.107

Capital y reservas dividendos		
Los siguientes dividendos fueron declarados a ser pagados a los socios, luego de la retención legales y 25% impuesto a la renta		
Para el año terminado el 31 de diciembre	2010	2011
Resultado del Ejercicio	-2.361,38	-1.965,62
Utilidad a Distribuirse	644,35	1.419,89

14. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35(b)(i)

Conceptos	Operaciones continuas		Consolidadas	
	2010	2011	2010	2011
Servicios	21.010,16	18.700,00	21.010,16	18.700,00
Ingresos netos	21.010,16	18.700,00	21.010,16	18.700,00

15. GASTOS DEL PERSONAL

	2010	2011
Honorarios profesionales	14.161,00	13.948,00
Total	14.161,00	12.948,00

16. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NIC 12.80(a)

NIC 12.80(b)

	2010	2011
Gasto por impuesto a las ganancias		
Ganancia antes participación trabajadores e Impuesto a la renta	644,35	2.197,97
Impuesto a renta	151,94	448,38