

## CERVANDIZ CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DEL 2013

(Expresado en Dólares Americanos)

---

#### NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía CERVANDIZ CONSULTORES & ASOCIADOS S.A., es una Sociedad Anónima domiciliada en la ciudad de Quito, cuyo objeto social es la prestación de toda clase de servicios de tecnologías de información y comunicación.

#### NOTA 2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### Moneda de Presentacion

Los Estados Financieros se encuentran presentados en unidades monetarias de Dolares de los Estados Unidos de Norteamerica

#### Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales tenemos:

- Efectivo (Cajas Chicas)
- Depósitos a la vistas ( cuentas bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Cobrar Comerciales

#### Bancos Cuentas Corrientes

Alcance: Cubre la utilización de todas las cuentas corrientes que dispone la compañía

Política: Los pagos se realizaran mediante cheque individual firmado por el Apoderado Legal, los mismos que deberán contener todo el respaldo que justifique dicho pago, de no haberlo únicamente se justificara con un documento por escrito por parte de la Administración, los cheques se emitirán únicamente en la oficina principal.

- Los cheques en ningun caso se giraran a terceras personas de quienes se ha recibido un bien o un servicio.

- Los cheques girados superiores a US\$ 100,00 obligatoriamente se los cruzará.

Adicionalmente se realizarán pagos por medios electrónicos, los cuales los realizará únicamente la Gerente Financiera, y de igual manera contendrá los respaldos necesarios para realizar el desembolso

#### Dinámica de la cuenta

Se debitara por el ingreso de dinero a las cuentas bancarias por cobros a los clientes en especial y de existir intereses bancarios.

Se acreditara por el pago a proveedores de bienes y servicios, entre los cuales se encuentran los empleados de la compañía y los diferentes impuestos a las entidades de control, además de los cargos por los servicios bancarios

#### **Impuestos Diferidos**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Ingresos**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volúmenes de ventas que se practiquen.

Además de que un ingreso será reconocido cuando:

- Pueda medirse con fiabilidad
- Se obtengan beneficios económicos
- El grado de terminación pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos puedan medirse con fiabilidad.

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El detalle de esta cuenta esta compuesta de la siguiente manera:

<b>Banco</b>	<b>Saldo</b>
Produbanco	180.93
<b>Saldo</b>	<b>180.93</b>

### **NOTA 4.- CAPITAL SOCIAL**

La compañía se constituyó con un capital de US\$ 800,00, mediante escritura pública celebrada el 17 de agosto de 2012, ante el Notario Quinto del Cantón Quito Dr. Humberto Navas Dávila, fue inscrita en el Registro Mercantil el 31 de agosto del mismo año.

### **NOTA 5 .- INGRESOS**

Los Ingresos estan conformados por la facturación de Prestación de Servicios Médicos, a nivel local.

### **NOTA 6.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2013, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

### **NOTA 7.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

### **NOTA 8.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicacion el 24 de febrero del 2014.

Geoconda Rojas  
CONTADORA