



## **Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012 de CONCLAVE ESTUDIO DE DISEÑO Cia.Ltda.**

### **1. Información General**

CONCLAVE ESTUDIO DE DISEÑO Cia. Ltda., es una compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su actividad principal está ubicado en la ciudad de Quito, Av. Portugal 585 y Av. 6 de Diciembre

La Compañía es enteramente participada por capital 100% ecuatoriano. Su principal actividad económica es ACTIVIDADES DE DISEÑO GRAFICO.

### **2. Bases de elaboración y políticas 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). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios y venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra presentación 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.

## **Impuesto a las ganancias**

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 deferencias 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 a la 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 tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que informa.

## **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 de

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

Grupo de Activos Fijos	2011	2012
Edificios	5%	5%
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Oficina	10%	10%
Equipo de Computación	33%	33%
Vehículos	10%	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación del activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posibles deterioro del valor, se estima y compara 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 partida 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 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.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. La empresa únicamente mantiene arriendos operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo el arrendamiento correspondiente.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en el caso de que el crédito se ampliara más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al fin 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 va a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor (Provisión incobrables).

### Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares americanos, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## 3. Cuadros comparativos.

### Efectivo y equivalentes de efectivo

Detalles	2011	2012
Caja, bancos	20,93	16,85

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Detalles	2011	2012
Deudores comerciales	16.080,63	26.909,73
Otras cuentas por cobrar-anticipos	31.044,23	28.804,91

### Activos Fijos

Detalles	2011	2012
Edificios	0,00	0,00
Muebles y Enseres	323,56	323,56
Equipo de Oficina	0,00	0,00
Equipo de Computación y Software	9.944,90	8.815,00
Vehículos	0,00	0,00
Depreciación Acumulada	-4.455,52	-6.051,02

### Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Detalles	2011	2012
Acreeedores comerciales	14.182,23	14.146,53
Otras cuentas por pagar-anticipos	7.888,13	4.860,45
Participación trabajadores	1.907,46	2.217,12

### Préstamos de Accionistas

Detalles	2011	2012
Préstamos de socios/accionistas	8.486,59	8.486,59

### Cuentas Patrimoniales

Detalles	2011	2012
Capital	400,00	400,00
Aportes Futuras capitalizaciones	3.910,85	3.910,85
Reserva Legal	760,23	760,23
Utilidad no distribuida	7.493,41	15.423,22
Utilidad del Ejercicio	7.929,83	8.614,04

### Ingresos Ordinarios

Detalles	2011	2012
Ingresos de Actividades Ordinarias	150.283,42	156.892,23
Ingresos por exportaciones netas	14.404,00	15.120,00
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	476,72	94,39

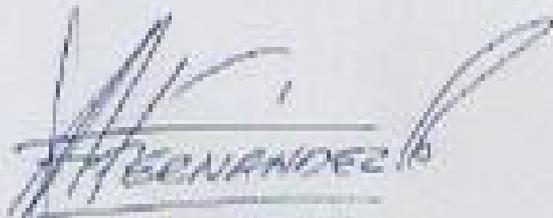


## Gastos generales

Detalles	2011	2012
• Gastos de personal	65.745,51	58.983,58
• Gastos operacionales	86.702,25	98.342,23

## Aprobación de los estados financieros.

Los Estados Financieros fueron aprobados el 29 de Marzo de 2013.



Andres Fernandez Ramos

Gerente General

Conclave Estudio de Diseño Cia.Ltda.