

## CONCLAVE ESTUDIO DE DISEÑO Cia.Ltda

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE 2013**

#### **1.- Información General**

CONCLAVE ESTUDIO DE DISEÑO Cia.Ltda., en 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 **ACTIVIDAD PRINCIPAL ES EL DISEÑO GRAFICO.**

#### **2.- Bases de Elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF y para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentador en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

#### **Reconocimientos de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la presentación de los servicios y ventas 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 incurre.

#### **Impuestos 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 diferencias temporarias se espera que incremente la ganancias fiscal en el futuro.

Los activos en 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 netos 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 según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en lo que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de la tasa impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas:

<b>Grupos de Activos Fijos</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Edificios</b>	5%	5%
<b>Muebles y Enseres</b>	10%	10%
<b>Equipo de oficina</b>	10%	10%
<b>Equipo de Computación</b>	33%	33%
<b>Vehículos</b>	10%	10%

Si existe algún indicio de que se la 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 informe, 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 posible 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 compando 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 determinación y venta, se reduce 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 grupos 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 recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultado.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transferían sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. A grupo todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. la empresa únicamente mantiene arriendos operativos.

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

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

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 mas allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al fin cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales u otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor (provisión incobrable).

### **Acreedores 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 pérdida 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.**

**Efectivos y equivalentes de efectivo**

<b>Detalles</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Efectivos y equivalentes al efectivo	16.85	9.054,99

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

<b>Detalles</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Deudores comerciales	26.909,73	27.866.11
Otras cuentas por cobrar-anticipos	28.804,91	22.603.10

**Activos Fijos**

<b>Detalles</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Edificios	0,00	0,00
Muebles y enseres	323,56	323,56
Equipo de oficina	0,00	0,00
Equipo de Computación y Software	8.815,00	6.574,99
vehiculos	0,00	0,00
Depreciación Acumulada	-6.051,02	-5.450,15

**Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

<b>Detalles</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Acreedores comerciales	14.146,53	1.257,31
Otras cuentas por pagar-anticipos	4.860,45	6.746.06
Participación trabajadores	2.217,12	2.599,01

**Prestamos de Accionistas**

<b>Detalles</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Prestamos de socios/accionistas	8.486,59	10.374,86

**Cuentas patrimoniales**

<b>Detalles</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Capital	400,00	400,00
Aportes futuras capitalizaciones	3.910,85	3.910,85
Reserva legal	760,23	760,23
Utilidad no distribuida	15.423,22	24.037,26
Utilidad del Ejercicio	8.614,04	10.887,02

**Ingresos Ordinarios**

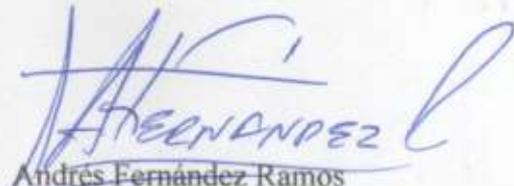
Detalles	2012	2013
Ingresos de actividades Ordinarias	156.892,23	152.313,14
Ingresos por exportaciones netas	15.120,00	12.475,00
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	94,39	461,89

**Gastos Generales**

Detalles	2012	2013
Gastos de personal	58.983,58	59.898,76
Gastos operacionales	98.342,23	88.024,55

**Aprobación de los estados financieros.**

Los Estados Financieros fueron aprobados el 31 de Marzo 2014



Andrés Fernández Ramos  
Gerente General  
Conclave Estudio de Diseño Cía. Ltda.

