

## CÓNCLAVE ESTUDIO DE DISEÑO CÍA. LTDA.

### POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE 2018

#### 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 económica y su **ACTIVIDAD PRINCIPAL ES EL DISEÑO GRÁFICO.**

#### 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 contraprestación 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 (pérdida) 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 esté 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:

Grupos de Activos Fijos	2017	2018
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 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 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 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 transfieren 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 ampliará 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 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

Detalles	2017	2018
Efectivo, equivalente al efectivo	0.00	1.470,33

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Detalles	2017	2018
Deudores comerciales	27.393,48	14.264,06
Otras cuentas por cobrar-anticipos	16.769,04	16,405.78

#### Activos Fijos

Detalles	2017	2018
Edificios	0,00	00,00
Muebles y enseres	0.00	00,00
Equipo de oficina	0.00	00,00
Equipo de Computación y Software	0.00	00,00
vehículos	0,00	0,00
Depreciación Acumulada	0.00	0.00

#### Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Detalles	2017	2018
Acreedores comerciales	23.634,79	6.644,72
Otras cuentas por pagar-anticipos	13.199,10	951,78
Participación trabajadores	101,51	37,33

#### Préstamos de Accionistas

Detalles	2017	2018
Préstamos de socios/accionistas	10,374.86	17,329.23

#### Cuentas patrimoniales

Detalles	2017	2018
Capital	400,00	400,00
Áportes futuras capitalizaciones	3.910,85	3.910,85
Reserva legal	760,23	760,23
Utilidad no distribuida	1.744,64	1994,80
Utilidad del Ejercicio	250,16	111,23

#### Ingresos Ordinarios

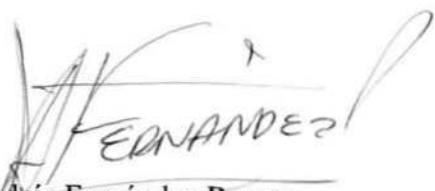
Detalles	2017	2018
Ingresos de actividades Ordinarias	23.829,10	4679,14
Ingresos por exportaciones netas	150,00	0,00
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	1,42	4753,85

#### Gastos Generales

<b>Detalles</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Gastos de personal	9.473,91	6.788,95
Gastos operacionales	13.679,86	2.395,20

**Aprobación de los estados financieros.**

Los Estados Financieros fueron aprobados el 29 de Marzo 2019



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