POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2012

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- Nombre de la entidad:
  ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

- RUC de la entidad:
  1791914716001

- Domicilio de la entidad:
  AV. 12 DE OCTUBRE N24-563 Y CORDERO EDIFICIO WORLD TRADE CENTER ONCEAVO PISO OFICINA 1108

- País de incorporación
  Ecuador.

- Descripción:

  ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA. fue constituida en Quito, República del Ecuador, el 15 de diciembre del 2003. La principal accionista de la Compañía es: Dra. Alba Lucia Ortega Mantilla

  Las oficinas principales y su domicilio están ubicados en la Av. 12 de Octubre N24-563 y Cordero, Edificio World Trade Center, onceavo piso oficina 1108, Quito Ecuador. La duración de la Compañía será de 50 años, plazo que podrá ser ampliado o restringido conforme a la Ley.

  El objetivo principal de la Compañía consiste en prestar Servicios de Consultoría en General y Prestación de Servicios Profesionales

•Representante legal:

Dra. Albal Lucia Ortega Mantilla - Gerente General.

•Composición accionaria:

Las acciones de la Compañía ORTEGA CIA.GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	Participación
ORTEGA MANTILLA ALBA LUCIA	99,60
UTRERAS HIDALGO PEDRO ROBERTO	0,20
ORBES ORTEGA JORGA ARMANDO	0,20
	100.00%

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

2.1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2012, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2010, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2011.

- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2010; incluyen los resultados del año 2010, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2011.

- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2010 y 2011; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas

de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2010; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. **Bases de preparación.**

Los Estados Financieros de ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF (PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.3. **Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Las nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

2.4. **Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.5. **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente,

los mayores a ese período.

2.6. **Efectivo y equivalente de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos sin restricciones e inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA., maneja una caja chica por el valor de $ 200.00. Los arqueos se realizan sorpresivamente al custodio dos veces al año.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con Instituciones Financieras Solidas, en el caso de ORTEGA GRIJALVA nuestro dinero se encuentra en el Banco del Pichincha, uno de los Bancos más sólidos del país.

Los bancos se concilian mensualmente.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

2.7. **Activos financieros. NIC 32-39 NIF 7**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 "Instrumentos Financieros – Presentación y Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Préstamos y partidas por cobrar**

  Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.
  Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

  Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.8. **Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (I.V.A.) retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta efectuadas por sus clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.9. **Propiedad, planta y equipos. NIC 16**

Se denomina propiedad, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

La propiedad, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

a. Su precio de adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

b. Al aplicar la NIC 16 la medición de los activos fijos esta en base al costo de reposición.

Los activos empiezan a depreciarse al mes siguiente de la adquisición y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

Descripción	Vida útil
Edificio (Propiedades de Inversión)	50 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Maquinaria y Equipos	10 Años
Equipos de computación	3 Años

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedad planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

2.10. **Cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar.NIC 32, 39 Y 7**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con

proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Los pagos se los realizará con vencimiento de 60 días y en el caso de nuestro mayor proveedor, Socio de la compañía a se le cancelará de acuerdo al flujo que mantenga la empresa.

Los Pagos a Proveedores se realizará los días viernes de 15:00 a 17:00 nuestros proveedores deberán tener el sello respectivo para el pago.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.11. **Beneficios a los empleados. Nic 19**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Se hará goce de las vacaciones los trabajadores que hayan cumplido el año de labores en la empresa.

2.12. **Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos. NIC 12**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2012 ascienden a 23%

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada periodo contable. Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% para el año 2012; 24% para el año 2011 y 25% para el año 2010.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto en activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.13. **Capital suscrito.**

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.14. **Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

2.15. **Gastos de administración.**

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EN USD DOLARES)

ACTIVOS	**NOTAS**	
Activos Corrientes:		
Efectivo y equivalentes	1	7.463,38
Instrumentos Financieros medidos al costo		-
Cuentas por cobrar	2	38.135,51
(Provisón para incobrables)	3	(2.879,97)
Documentos por cobrar		-
Intereses por cobrar		-
Inventarios		-
Otros activos	4	6.043,31
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	5	10.378,72
Total Activos corrientes		59.140,95
Activos No Corrientes:		
Propiedad planta y equipos	6	294.049,85
(Depreciación acumulada)		(29.429,06)
Intangibles		-
(Amortización acumulada)		-
Cuentas por cobrar a largo plazo		-
Activos por Impuesto Diferido	7	1.323,53
Total Activos no corrientes		265.944,32
TOTAL ACTIVOS		**325.085,27**
		325.085,27
PASIVOS		**-**
Pasivos Corrientes:		
Obligaciones bancarias	8	4.013,95
Porción corriente deuda a largo plazo		-
Cuentas por pagar comerciales	9	19.883,76
Intereses por pagar		-
Anticipos de clientes		-

Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	10	50.664,91
15% Participación trabajadores		7.574,94
Impuesto a la renta	11	11.590,98
Total Pasivos no Corrientes:		93.728,54
Pasivos no Corrientes:		
Reserva por jubilación patronal y Desahucio	12	2.970,23
Préstamos a largo plazo		3.243,22
Pasivo x Impto Diferido	13	56.971,13
Total Pasivos No Corrientes		63.184,58
TOTAL PASIVOS		**156.913,12**
PATRIMONIO		
Aportes para futuras capitalizaciones		
Capital pagado	14	500,00
Reserva legal		6.684,28
Reserva facultativa		
Reserva de capital		
Utilidades retenidas	15	129.956,33
Utilidad (pérdida) del ejercicio		31.031,54
TOTAL PATRIMONIO		**168.172,15**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**325.085,27**
		-

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EN USD DOLARES)

INGRESOS ORDINARIOS:	**NOTAS**	
VENTAS	16	175.364,53
OTROS INGRESOS		38.881,26
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		214.245,79
COSTO DE VENTA		-
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		214.245,79
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	17	(153.411,16)
GASTO DEPRECIACION		(6.068,01)
GASTO PERDIDA POR DETERIORO		
GASTO INCOBRABLES		(2.604,38)
GASTO JUBILACION PATRONAL		(792,53)
GASTO REPARACIONES MAYORES		-
GASTO FINANCIERO		(870,11)
PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES		-
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS		
UTILIDAD EN VENTA DE INTANGIBLES		-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		**50.499,60**
15% PARTICIPACION		(7.574,91)
IMPUESTO A LA RENTA		(11.590,98)
IMPUESTO NETO DIFERIDO		(302,17)
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		**31.031,54**

OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0
RESULTADO INTEGRAL NETO	**31.031,54**

1. **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CAJA GENERAL	2.271,06
CAJA CHICA	200,00
BANCO PICHINCHA CTA.AHORROS	4.992,32
Total	**7.463,38**

2. **CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CLIENTES	VALOR	%
ALPINA PRODUCTOS	3.617,75	9%
CHINA WATER	9.146,24	24%
CLUB SOCIAL MACARA	1.836,00	5%
COLVIDA	3.144,52	8%
CONSKUNYI ECUADOR	48,20	0%
CONSTRUDESING	164,64	0%
ECOFIN ASESORES	683,12	2%
ELSAMEX INTERNACIONAL	14.850,00	39%
FILESTORAGE	71,35	0%
GRUSAMAR ELSAMEX	37,06	0%
LATINOMEDICAL	1.515,73	4%
TELEVISORA NACIONAL	3.020,90	8%
Total	**38.135,51**	**100%**

La Cartera al 31 de diciembre del año 2012 representa el 21,73% del total de las ventas.
El cliente Elsamex Internacional representa el 39% y el cliente China Water representa el 24% del total de la cartera, estos valores se cancelan en febrero del 2013.

3. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	VALOR	FECHA VCTO
PROVISION AÑO 2010	40,86	
PROVISION AÑO 2011	234,73	
CLUB SOCIAL Y DEPORTIVO MACARA	1.836,00	**22/10/2012**
CONSKUNYI ECUADOR	48,20	**31/07/2012**
ECOFIN ASESORES	683,12	**28/09/2012**
GRUSAMAR ELSAMEX	37,06	**25/07/2012**
PROVISION AÑO 2012	**2.879,97**	

La compañía considera noventa días de cobrabilidad, considerando esta política se provisionó las cuentas que hasta el cierre de este informe no se ha cobrado.

4. OTROS ACTIVOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

REEMBOLSO GASTOS	4.1	3.967,79
ANTICIPO A PROVEEDORES	4.2	375,52
OTRAS CUENTAS X COBRAR	4.3	1.700,00
Total		**6.043,31**

4.1 Corresponde a gastos realizados por varios trámites y en el año 2013 se procede a facturar como Reembolso de Gastos de los siguientes clientes:

AVON	160,80
ALPINA	49,62
ELSAMEX	40,54
SIERRA HOTELES	44,67
RESTREPO COMERCIAL	28,17
PINTURAS CONDOR	60,00
SAECONS	150,99
MARKPLAN	24,98
BODO COMERCIAL	57,50
HIDROCHINA	4,48
ECOFIN	5,12
EXPERTISE	222,05
GRUSAMAR ELSAMEX	428,45

ALCIBIADES CASTELLANOS	126,35
HOTEL RADISSON	232,24
HWANDSON	181,89
VARIOS	2.149,94
Total	**3.967,79**

4.2 El detalle de la cuenta Anticipo Proveedores es como sigue:

EDUARDO KATZ	183,36
MARITZA NOLIVOS	60,96
STEFANIE ALARCON	131,20
Total	**375,52**

4.3 Este valor corresponde al Saldo del Préstamo realizado al Sr. Carlos Alberto Grijalva.

5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a retenciones realizadas por los clientes en el año 2012, y crédito tributario de las compras mismas que fueron compensadas en la declaración del Impuesto a la Renta y declaraciones mensuales.

RETENCIONES RENTA CLIENTES	6.091,02
CREDITO TRIBUTARIO IVA (617)	351,12
RETENCIONES IVA 70%	2.015,15
IVA 12% COMPRAS	869,87
CREDITO TRIBUTARIO IVA (615)	1.051,56
Total	**10.378,72**

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLES	COSTO	DEPRECIACION	VALOR NETO
EDIFICIOS (ACTIVOS DE INVERSION)	282.642,56	25.908,90	256.733,66
MUEBLES Y ENSERES	7.316,82	1.058,62	6.258,20
EQUIPO DE COMPUTO	4.051,65	2.442,94	1.608,71
EQUIPO DE OFICINA	38,82	18,60	20,22
Total	**294.049,85**	**29.429,06**	**264.620,79**

La compañía mantiene una Oficina misma que es arrendada a Ericsson del Ecuador, de acuerdo a la Norma este Activo es considerado como Propiedad de Inversión.

Estos activos se deprecian con criterios similares a los aplicados al conjunto de las propiedades, planta y equipo de uso propio, de acuerdo al avalúo realizado esta Propiedad se deprecia en 60 años.

7. CUENTAS X COBRAR LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	AÑO	BASE DE CALCULO	PORCENTAJE	VALOR IMPUESTO RENTA
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	2010	1.959,93	25%	489,98
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	2011	217,77	24%	52,26
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	2012	792,53	23%	182,28
NIIF PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2012	2.604,38	23%	599,01
Total		**5.574,61**		**1.323,54**

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE. (SOBREGIRO)	3.866,59
VISA T/C BANCO DEL PICHINCHA	147,36
Total	**4.013,95**

9. CUENTAS X PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

PROVEEDORES	VALOR	%
ALGURMEX CIA. LTDA.	69,43	0,35%
ANDRADE PAOLA (NOTARIA)	240,34	1,21%
CORPORACION ATHENEUM	3,83	0,02%
CUATRO OJOS	211,15	1,06%
EXPERTISEW	1.841,00	9,26%

ORTEGA MANTILLA ALBA LUCIA	12.868,01	64,72%
PAZMIÑO SUANGO SIDNEY	150,00	0,75%
PICO MARIA SOL	4.500,00	22,63%
Total	**19.883,76**	**100%**

El 64,72% de la cuenta por pagar a proveedores corresponde a honorarios de la Dra. Alba Lucia Ortega M., valor que se estima cancelar durante el año 2013, ya que en este año se dio prioridad al pago de Dividendos.

10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DEYANIRA RICO	184,95
OBLIGACIONES FISCALES	3.828,74
OBLIGACIONES IESS	539,65
PROVISIONES SOCIALES A EMPLEADOS	2.005,71
DIVIDENDOS	44.105,86
Total	**50.664,91**

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTO DIFERIDO

CONCILIACION TRIBUTARIA BAJO NIIF

TOTAL INGRESOS	214.245,79
TOTAL COSTOS Y GASTOS	163.746,19
UTILIDAD CONTABLE	**50.499,60**
15% TRABAJADORES	(7.574,94)
a)Exceso provisión incobrables	2.604,38
b) Exceso en limite gastos de gestión	623,19
g) NIIF, activo fijo Dep. NIIF	(1.964,8)
h) NIIF, jubilación empleados <10 años	273,3

i) Gastos sin factura, pagos de intereses y multas	5.415,57
j) NIIF, provisión desahucio	519,19
base imponible para calculo amortiz. Pérdidas	50.395,57
IMPUESTO CAUSADO 23%	**11.590,98**

RESUMEN

UTILIDAD CONTABLE	**50.499,60**
15% PARTICIPACION	(7.574,91)
IMPUESTO A LA RENTA	(11.590,98)
IMPUESTO NETO DIFERIDO	(302,17)
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	**31.031,54**

12. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	AÑO	BASE DE CALCULO	PORCENTAJE	VALOR IMPUESTO RENTA
NIIF.ACTIVO FIJO EDIFICIO	2010	175.837,09	25%	43.959,27
NIIF.ACTIVO FIJO DEPRECIACION EDIFICIO	2010	16.487,48	25%	4.121,87
NIIF.ACTIVO FIJO DEPRECIACION EDIFICIO	2011	4.710,71	24%	1.130,57
NIIF.ACTIVO FIJO DEPRECIACION EDIFICIO	2012	4.710,71	23%	1.083,46
NIIF AJUSTE DEPRECIACION EDIFICIO				6.675,96
Total		**201.745,99**		**56.971,14**

13. RESERVA POR JUBILACION PATRONAL Y DASAHUCIO

Cumpliendo lo dispuesto en la NIC 19 se procedió a contratar un Estudio Actuarial el cual determino los siguientes valores a provisionar por cada año:

PROVISIONES	AÑO	JUBILACION PATRONAL	DESAHUCIO
JUBILACION PATRONAL	2010	1.404,60	
JUBILACION PATRONAL	2011	156,07	
JUBILACION PATRONAL	2012	273,34	
DESAHUCIO	2010		555,33
DESAHUCIO	2011		61,70
DESAHUCIO	2012		519,19
Total		**1.834,01**	**1.136,22**

14. CAPITAL SOCIAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SOCIOS	CAPITAL	%
ORTEGA MANTILLA ALBA LUCIA	498,00	99,60%
UTRERAS HIDALGO PEDRO ORBERTO	1,00	0,20%
ORBES ORTEGA JORGE ARMANDO	1,00	0,20%
Total	**500,00**	**100%**

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	7.859,20
UTILIDADES AÑO 2007	5.456,38
UTILIDADES AÑO 2008	18.601,53
TOTAL UTILIDADES ACUMULADAS	**31.917,11**

El movimiento de la cuenta Resultados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF es como sigue:

DESCRIPCION	VALOR
saldo inicial	0,00
Ajuste Cuentas x Cobrar	-11.171,54
Ajuste Cuentas x pagar	725,82
Ajuste avalúo Edificio	175.837,09
Ajuste depreciación edificios	-27.874,15
Ajuste Vacaciones	-799,63
Ajuste Jubilación Patronal y Desahucio	-2.177,70
Ajuste Otras Cuentas x Pagar	12.168,80
Activo por impuesto diferido	542,24
Pasivo por impuesto diferido	-49.211,71
Total	**98.039,22**
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**129.956.33**

16. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

VENTAS POR SERVICIOS	175.514,53
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-150,00
VENTAS NETAS POR SERVICIOS	**175.364,53**
ARRIENDOS GANADOS	36.242,52
OTROS INGRESOS	2.600,78
INTERESES GANADOS	37,96
TOTAL OTROS INGRESOS	**38.881,26**
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**214.245,79**

17. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

GASTOS PERSONAL	39.614,78	24%
SERVICIOS BASICOS	4.942,36	3%
SERVICIOS TERCEROS	95.189,19	58%

DEPRECIACIONES	8.672,39	5%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.702,47	2%
GASTOS FINANCIEROS	870,11	1%
OTROS GASTOS	11.754,89	7%
Total	**163.746,19**	**100%**

El gasto más importante corresponde a Servicios Terceros con el 58% del total de gastos, este gasto comprende Honorarios por Servicios Profesionales.