

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2013

#### 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 Socia 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

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

• Representante legal:

Dra. Alba Lucía 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

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

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 International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013 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,

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

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.

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### 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.

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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)	60 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

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

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%; año 2013 22%.

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 22% para el año 2013; 23% para el año 2012; 24% para el año 2011 y 25% para el año 2010.

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

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.

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN USD DOLARES)

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>AL 31-12-13</b>
<b>Activos Corrientes:</b>		
Efectivo y equivalentes	1	5.293,29
Instrumentos Financieros medidos al costo		-
Documentos y Cuentas x Cobrar Clientes No Relacionados	2	53.360,52
(Provisión para incobrables)	3	(5.308,34)
Documentos por cobrar		-
Intereses por cobrar		-
Inventarios		-
Otras Cuentas x Cobrar	4	10.472,44
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	5	9.846,67
Total Activos corrientes		<u>73.664,58</u>
<b>Activos No Corrientes:</b>		
Propiedad planta y equipos	6	12.180,86
(Depreciación acumulada)		(5.127,50)
Propiedades de Inversión		282.642,56
(Depreciación acumulada)		(28.654,85)
Activos Diferidos	7	2.052,04
Inversiones permanentes		-
Total Activos no corrientes		<u>263.093,11</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>336.757,69</u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes:</b>		
Obligaciones bancarias	8	1.949,63
Cuentas por pagar comerciales	9	53.008,60
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	10	16.438,16

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15% Participación trabajadores	11	8.054,64
Impuesto a la renta		<u>10.960,72</u>
Total Pasivos no Corrientes:		90.411,75
<b>Pasivos no Corrientes:</b>		
Provisión por jubilación patronal y Desahucio	12	3.853,29
Dividendos por Pagar		12.970,18
Pasivos por Impuestos Diferidos	13	<u>58.007,49</u>
Total Pasivos No Corrientes		74.830,96
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u><u>165.242,71</u></u>
<b>PATRIMONIO</b>		
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 Neta		<u>34.374,37</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><u>171.514,98</u></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>336.757,69</u></u>

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION	
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	
(EXPRESADO EN USD DOLARES)	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
Prestación de Servicios	193.281,69
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>193.281,69</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
Gastos de Administración	(176.411,87)
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>(176.411,87)</b>
Utilidad en Operaciones	16.869,82
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>	
Otros Ingresos	40.303,78
Otros Gastos	(3.476,02)
<b>TOTAL OTROS GASTOS NETOS</b>	<b>36.827,76</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PROVISION PARA PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>53.697,58</b>
Participación Trabajadores	8.054,64
<b>Impuesto a las Ganancias:</b>	
Impuesto a la Renta Corriente	10.960,72
Impuesto Neto Diferidos	307,85
<b>TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>11.268,57</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES TRABAJADORES</b>	<b>19.323,21</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>34.374,37</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL

34.374.37

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CAJA CHICA	200,00
BANCO PICHINCHA CTA.AHORROS	5.093,29
<b>Total</b>	<b>5.293.29</b>

### 2. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CLIENTES	VALOR	%
ACTIVA SALUD	665,12	1%
BOGLIYOLANDA	28,84	0%
BRUCE ONTKO	2.308,29	4%
CHINA WATER	16.062,80	30%
CLUB SOCIAL MACARA	1.836,00	3%
CONSKUM YIECUADOR	48,20	0%
DM S	2.196,63	4%
ELSAM EX INTERNACIONAL	15.134,20	28%
ERICKSON DEL ECUADOR	474,84	1%
FIFIELD MARY	231,32	0%
FILESTORAGE	74,93	0%
GRUSAM ARELSAM EX	6.371,20	12%
GUERRERO JOSE GUSTAVO	17,47	0%
HIDROCHINA	118,56	0%
IDEAS COONSULTING	1.010,85	2%
KLAVDIPANKO	482,31	1%
MUÑETONES SANTA MARIA	1.591,73	3%
PUBLICOPIAS	657,82	1%
RESTREPO JORGE	17,17	0%
TAXADVICE	3.644,72	7%
VILLAMIL ARTURO	310,52	1%
VIVES MANUEL	77,00	0%
<b>Total</b>	<b>53.360,52</b>	<b>100%</b>

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La Cartera al 31 de diciembre del año 2013 representa el 27,08% del total de las ventas.

El cliente Elsamex Internacional representa el 28% y el cliente China Water representa el 30% del total de la cartera, estos valores se cancelan en febrero del 2014.

### 3. PROVISION Cuentas Incobrables

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.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	VALOR	FECHA VCTO
PROVISION AÑO 2010	40,86	
PROVISION AÑO 2011	234,73	
PROVISION AÑO 2012	2.604,38	
BOGLIYOLADA	28,84	18/01/2013
FIFIELD MARY	231,32	17/07/2013
KLAVDIPANKO	482,32	08/07/2013
MUÑETONES SANTAMARIA	1.591,73	12/08/2013
RESTREPO JORGE	17,17	09/01/2013
VIVES MANUEL	77,00	28/03/2013
<b>PROVISION AÑO 2013</b>	<b>5.308,34</b>	

### 4. OTROS ACTIVOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

REEMBOLSO GASTOS	4.1	5.899,72
CHEQUES REVOCADOS	4.2	573,40
ANTICIPO A PROVEEDORES	4.3	1.059,32
OTRAS CUENTAS X COBRAR	4.4	<u>2.940,00</u>
<b>Total</b>		<b>10.472,44</b>

4.1 Corresponde a gastos realizados por varios trámites que en el año 2014 se procede a facturar como Reembolso de Gastos de los siguientes clientes:

AVON	160,80
ALPINA	23,46

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

EUROAMERICA	275,84
RESTREPO COMERCIAL	11,00
PINTURAS CONDOR	60,00
SIERRA HOTELES	26,11
CONSORCIO GRUSAMAR	201,42
ALCIBIADES CASTELLANOS	70,00
ECUAVISA	23,01
LATINOMEDICAL	-324,00
NEOTHICALS	278,68
FUNDACION TARPUNA	129,85
LATAMTEC	28,00
VECTOR GOLD	136,37
GEOSUELOS	5,60
EMPRECALMA	379,67
CHINAMACHINER	1.017,65
ENVELICES	500,00
VARIOS	2.896,26
<b>Total</b>	<b>5.899,72</b>

4.2 Dentro del rubro Cheque revocado comprende el cheque de Virginia Acosta sueldo de octubre/13 reportado al Banco como perdido, este valor devuelto por el banco en febrero 2014.

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

ELENA NOLIVOS	20,32
EDUARDO KATZ	224,00
MARIA ELENA CEVALLOS	500,00
ESTEFANIE ALARCON	315,00
<b>Total</b>	<b>1.059,32</b>

4.4 El detalle de Otras Cuentas x Cobrar es como sigue:

CARLOS ALBERTO GRIJALVA	700,00
NUBIA REVELO	240,00
ANDRES LOPEZ	2.000,00
<b>Total</b>	<b>2.940,00</b>

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a retenciones realizadas por los clientes en el año 2013, y crédito tributario por retenciones de Iva efectuadas por los clientes mismas que serán compensadas en la declaración del Impuesto a la Renta y declaraciones mensuales.

RETENCIONES RENTA CLIENTES	6.617,57
CREDITO TRIBUTARIO IVA (617)	<u>3.229,10</u>
<b>Total</b>	<b>9.846,67</b>

### 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	28.654,85	253.987,71
MUEBLES Y ENSERES	7.736,82	1.828,76	5.908,06
EQUIPO DE COMPUTO	4.405,22	3.276,10	1.129,12
EQUIPO DE OFICINA	38,82	22,64	16,18
<b>Total</b>	<b><u>294.823,42</u></b>	<b><u>33.782,35</u></b>	<b><u>261.041,07</u></b>

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.

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 7. CUENTAS X COBRAR LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	BASE DE CALCULO	PORCENTAJE	VALOR IMPUESTO RENTA
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	1.959,93	25%	489,98
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	217,77	24%	52,26
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	792,53	23%	182,28
NIIF PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2.604,38	23%	599,01
NIIF PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS	883,05	22%	194,27
NIIF PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<u>2.428,37</u>	22%	<u>534,24</u>
<b>Total</b>	<b>8.886,03</b>		<b>2.052,04</b>

### 8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

VISA T/C BANCO DEL PICHINCHA	<u>1.949.63</u>
<b>Total</b>	<b>1.949.63</b>

### 9. CUENTAS X PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

PROVEEDORES	VALOR	%
ALARCON STEFANY	1.202,94	2,27%
ANDRADE PAOLA (NOTARIA)	95,90	0,18%
CORPORACION ATHENEUM	161,56	0,30%
EXPERTISEW	1.618,95	3,05%
LARREA CARLOS	225,00	0,42%
NOLIVOS MARITZA	60,96	0,12%
ORTEGA MANTILLA ALBA LUCIA	22.325,00	42,12%
PAZMIÑO SUANGO SIDNEY	625,00	1,18%
RAMOS NANCY	5,90	0,01%
ROMERO ARTETA ASOCIADOS	792,40	1,49%
UNICLUB	17.739,73	33,47%

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

SOCOMPUB	34,48	0,07%
SORIA ANGEL	79,48	0,15%
TINGO RENE	8.041,30	15,17%
<b>Total</b>	<b>53.008,60</b>	<b>100%</b>

El 42.12% 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 2014, ya que en este año se dio prioridad al pago de Dividendos. El 33,47 corresponde a Uniclub se cancela en el año 2014 con Tarjeta de Crédito.

### 10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

OTRAS CUENTAS X PAGAR	10.1	5.806,79
OBLIGACIONES FISCALES	10.2	2.519,48
OBLIGACIONES IEISS	10.3	553,63
PROVISIONES SOCIALES A EMPLEADOS	10.4	4.637,07
PROVISION VARIOS	10.5	250,00
ANTICIPO CLIENTES		2.671,19
<b>Total</b>		<b>16.438,16</b>

10.1 El detalle de Otras Cuentas x Pagar comprende pago con T/C Dineros de la Dra. ALOM de acuerdo al siguiente detalle:

IMPUESTO A LA RENTA 2012 SALDO	1.987,66
1.5 X MILY PATENTE AÑO 2013	3.598,37
<b>Total</b>	<b>5.586,03</b>

10.2 Este valor comprende lo siguiente:

RETENCIONES RENTA AGOSTO/13	417,28
RETENCION RENTA (103) DICIEMBRE 13	1.028,40
IVA Y RETENCIONES IVA (104) DICIEMBRE 13	1.073,80
<b>Total</b>	<b>2.519,48</b>

10.3 Este valor corresponde a Aporte Personal y Patronal diciembre 2013.

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

10.4 Este valor comprende lo siguiente:

SUELDOS DICIEMBRE 2013	2.583,12
VACACIONES	1.684,21
DECIMO TERCERO	104,75
DECIMO CUARTO	265,00
<b>Total</b>	<b>4.637,08</b>

10.5 Este valor corresponde a la Provisión del Estudio Actuarial del año 2013 facturado en el año 2014.

### 11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTO DIFERIDO

#### CONCILIACION TRIBUTARIA BAJO NIIF

TOTAL INGRESOS	233.585,47
TOTAL COSTOS Y GASTOS	179.887,89
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>53.697,58</b>
15% TRABAJADORES	-8.054,64

#### GASTOS NO DEDUCIBLES

a) Exceso provisión incobrables	1.894,76
b) Exceso en límite gastos de gestión	10,94
g) NIIF, activo fijo dep NIIF	-1.964,76
h) NIIF, jubilación empleados <10 años	579,89
i) Gastos sin factura, pagos de intereses y multas	3.354,53
j) NIIF, provisión deshauccio	303,16
<b>BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>49.821,46</b>
<b>IMPUESTO CAUSADO 22%</b>	<b>10.960,72</b>

#### RESUMEN

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>53.697,58</b>
15% TRABAJADORES	-8.054,64
IMPUESTO A LA RENTA	-10.960,72
IMPUESTO NETO DIFERIDO	-307,85
<b>UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>34.374,37</b>

**ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

**12. PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

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	TOTAL
JUBILACION PATRONAL	2010	1.404,60	555,33	1.959,93
JUBILACION PATRONAL	2011	156,07	61,70	217,77
JUBILACION PATRONAL	2012	273,34	519,19	792,53
JUBILACION PATRONAL	2013	579,89	303,16	883,05
<b>Total</b>		<b>2.413,90</b>	<b>1.439,38</b>	<b>3.853,28</b>

**13. PASIVO IMPUESTO DIFERIDO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	BASE DE CALCULO	PORCENTAJE	VALOR IM PUESTO RENDA
NIIF.ACTIVO FIJO EDIFICIO	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
NIIF.ACTIVO FIJO DEPRECIACION EDIFICIO 2013	4.710,71	22%	1.036,36
<b>Total</b>	<b>206.456,70</b>		<b>58.007,49</b>

**14. CAPITAL SOCIAL**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SOCIOS	CAPITAL	%
ORTEGA M ANTILLA ALBA LUCIA	498,00	99,60%
UTRERAS HIDALGO PEDRO ORBERTO	1,00	0,20%
ORBES ORTEGA JORGE ARMANDO	1,00	0,20%
<b>Total</b>	<b>500,00</b>	<b>100%</b>

# ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 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
<b>TOTAL UTILIDADES ACUMULADAS</b>	<b>31.917,11</b>

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
<b>Total</b>	<b>98.039,22</b>
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>129.956.33</b>

### 16. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

VENTAS POR SERVICIOS	197.026,69
(-) DESCUETNO EN VENTAS	-3.745,00
<b>VENTAS NETAS POR SERVICIOS</b>	<b>193.281,69</b>
ARRIENDOS GANADOS	37.804,68
OTROS INGRESOS	2.459,71
INTERESES GANADOS	39,39
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>40.303,78</b>
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>233.585,47</b>

ORTEGA GRIJALVA CONSULTORES CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

17. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

GASTOS PERSONAL	38.060,61	22%
SERVICIOS BASICOS	19.962,22	11%
SERVICIOS TERCEROS	98.020,98	56%
DEPRECIACIONES	6.781,66	4%
MANTENIMIENTOS	2.064,14	1%
SUMINISTROS	2.399,55	1%
MOVILIZACIONES	656,83	0%
GESTION	3.469,78	2%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	4.996,10	3%
<b>Total</b>	<b>176.411,87</b>	<b>100%</b>

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