

**CRISTOBAL ORTEGA Y ASOCIADOS DISEÑO Y PLANIFICACIÓN ARQUITECTONICA CIA. LTDA.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el  
31 de Diciembre de 2012**

**1. Información general**

CRISTOBAL ORTEGA Y ASOCIADOS DISEÑO Y PLANIFICACIÓN ARQUITECTONICA CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país, domiciliada en la ciudad de Quito, calle República del Salvador y Portugal. Sus actividades principales son los Servicios de Selección y Evaluación de Personal.

**2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares de los estados unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

**3. Políticas contables**

**Impuesto**

El gasto por impuestos a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y del impuesto diferido.

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La Utilidad Gravable difiere de la Utilidad Contable, debido a las partidas de Ingresos o Gastos

imponibles o deducciones y partidas que no son gravables o deducibles. El impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad competente.

#### **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.

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 de ese 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 cinco 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, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales 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 (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.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo 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 en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como operativos. Los pagos del arrendamiento se reparten entre operación y administración, para así conseguir una distribución equitativa del costo y del gasto que se refleja en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### **Pasivos financieros**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos se registran subsecuentemente a su costo.

#### **Costo y Gasto**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago.

#### **4. Efectivo en Caja y Bancos**

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disposición.

#### **5. Cuentas Por Cobrar Terceros**

El resumen de las cuentas por cobrar terceros es la siguiente:

	<u>2012</u>
Cliente Locales	189.696,09
Otras Cuentas por Cobrar	16.368,50
Estimación para Cuentas Incobrable	11.278,53

#### **6. Propiedad Planta y Equipo**

El Resumen de Propiedad Planta y Equipo es como siguiente:

	<u>2012</u>
Maquinaria y equipo	2.148,46
Muebles y Enseres de Oficina	7.631,99
Software	8.197,18
Vehículos	44.633,93

### 7. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

		<u>2012</u>
Proveedores	(1)	11.782,40
Anticipo de Clientes	(2)	30.204,00

### 8. Beneficios a Empleados

		<u>2012</u>
Participación a trabajadores		454,29
Beneficios Sociales		28.356,34

### 9. Capital Social

El capital Social autorizado, está constituido por 400.00 en acciones ordinaria con un valor nominal de \$ 1.00 cada una

### 10. Costos y Gastos de Administración y Ventas

		<u>2012</u>
Gastos de Personal		62.278,61
Gastos Administrativos		60.620,15
Gastos Financieros		138,31

### 11. Ingresos de actividades ordinarias

		<u>2012</u>
Ventas de Servicios		126.065,67

### 13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 31 de Marzo de 2012.

Atentamente



Juan Pillalazo

CONTADOR GENERAL