

OCAMPO ZABALA & ASOCIADOS 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

La Compañía Ocampo Zabala y Asociados es una sociedad de responsabilidad limitada constituida legalmente el 4 de noviembre del año 2009 bajo las Leyes Ecuatorianas, iniciando sus operaciones en julio del 2010. El domicilio de su sede social principal, centro del negocio es la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. Sus actividades principales están relacionadas con la contabilidad, estudios económicos y financieros, con la auditoría externa y asesoría legal.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en dólares americanos moneda de circulación en Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante Resolución N.06.Q.ICL.004 del 21 agosto del 2006, publicada en registro Oficial No. 384 del 4 de septiembre del 2006, establece que a partir del año 2009, las compañías domiciliadas en Ecuador, deben preparar sus estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) por parte de las compañías y entes sujetos a su control:

a) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de mercados de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades e auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para el efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

b) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieran conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

c) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los grupos anteriores, en este segmento se encuentra Ocampo Zabala & Asociados, estableciéndose el año 2011 como período de transición; para el efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

2.2. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta 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, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del estado ecuatoriano.

2.3. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurran.

2.4. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el 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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por 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 neto 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 período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

2.5. *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 utilizan las siguientes tasas:

Vehículos	20	por ciento
Muebles y Enseres	10	por ciento
Equipos de computación	33	por ciento

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.

2.6. *Activos intangibles*

Los activos intangibles 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.

2.7. *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 ventas menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce 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 grupo 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 superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los trabajos de consultoría (ventas) se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y 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.

2.9. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene interés. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.10. 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.

2.11. Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la planilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

3. Ingresos de actividades ordinarias

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
Ventas de bienes	-	-
Ventas de servicios	21.933,33	11.959,29
Totales	21.933,33	11.959,29

4. Otros ingresos

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
Otros ingresos incluyen los intereses sobre los depósitos en la cuenta corriente y recuperación de gastos realizados por cuenta de terceros.	36,36	4,40

5. Costos financieros

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
Gastos Bancarios	33,94	63,11
Recuperación gastos	-	-
Totales	33,94	63,11

6. Gasto por impuestos a las ganancias

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
Utilidad contable antes de participación empleados e Impuesto a la Renta	2.113,32	200,95
Gastos no deducibles	-	-
15% Participación Trabajadores	317,00	72,01
Base para el Impuesto a la Renta	1.796,32	128,94
Amortización Pérdidas años anteriores	(70,32)	
23% Impuesto a la Renta	396,98	18,95

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% para el 2012 y 24% para el 2011 de la ganancia evaluable para el año.

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
Deudores comerciales	502,06	1.016,00
Cuentas por Cobrar Relacionados	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	-	-
Servicios y otros pagos Anticipados	-	-
Activos por Impuestos Corrientes	1.072,83	765,88
	<u>1.574,89</u>	<u>1.781,88</u>

8. Propiedades, planta y equipo

	Muebles y Enseres	Equipo de Computo	Vehículos	Total
	(Valores en Dólares)			
Costo				
1 enero de 2012	300,00	1.000,00	26.350,00	27.650,00
Adiciones	-	939,68	-	939,68
Disposiciones	-	-	-	-
31 diciembre de 2012	<u>300,00</u>	<u>1.939,68</u>	<u>26.350,00</u>	<u>28.589,68</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados				
1 enero de 2012	45,00	496,67	878,33	1.420,00
Depreciación anual	30,00	433,36	5.270,00	5.733,36
Deterioro del valor	-	-	-	-
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	-
31 diciembre de 2012	<u>75,00</u>	<u>930,03</u>	<u>6.148,33</u>	<u>7.153,36</u>
Importe en libros				
31 diciembre de 2012	<u>225,00</u>	<u>1.009,65</u>	<u>20.201,67</u>	<u>21.436,32</u>

9. Activos intangibles

	Dólares
Costo	
1 enero de 2012	526,00
Adiciones	-
Disposiciones	-
31 diciembre de 2012	<u>526,00</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 enero de 2012	210,38
Amortización anual (incluida en gastos administrativos)	<u>105,19</u>
31 diciembre de 2012	<u>315,57</u>
Importe en libros	
31 diciembre de 2012	<u>210,43</u>

10. Acreedores comerciales

	2.012	2.011
Cuentas por Pagar no relacionados	(0,01)	475,00
	-	-

11. Otras obligaciones corrientes

	2012	2011
	Dólares	
Con la Administración tributara	1.111,58	625,78
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	396,98	-
Con el IESS	258,00	-
Por beneficios de ley a empleados	372,32	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	317,00	351,11 (*)
Dividendos por pagar	-	-
31 diciembre de 2012	<u>2.455,88</u>	<u>976,89</u>

(*) En el 2011 se Incluye salario digno

12. Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

La obligación del Grupo por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicios, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

	2012
	Dólares
Obligación a 1 de enero de 2011	-
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	300,00
Pagos de beneficios realizados en el año	-
Obligación a 31 de diciembre de 2012	<u>300,00</u>

La obligación se clasifica como:

Pasivo corriente	-
Pasivo no corriente	300,00
Total	<u>300,00</u>

13. Otros pasivos no corrientes

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
	-	-
Cuentas por pagar relacionados	18.087,81	25.278,81
	-	-
	<u>18.087,81</u>	<u>25.278,81</u>

14. Capital en acciones

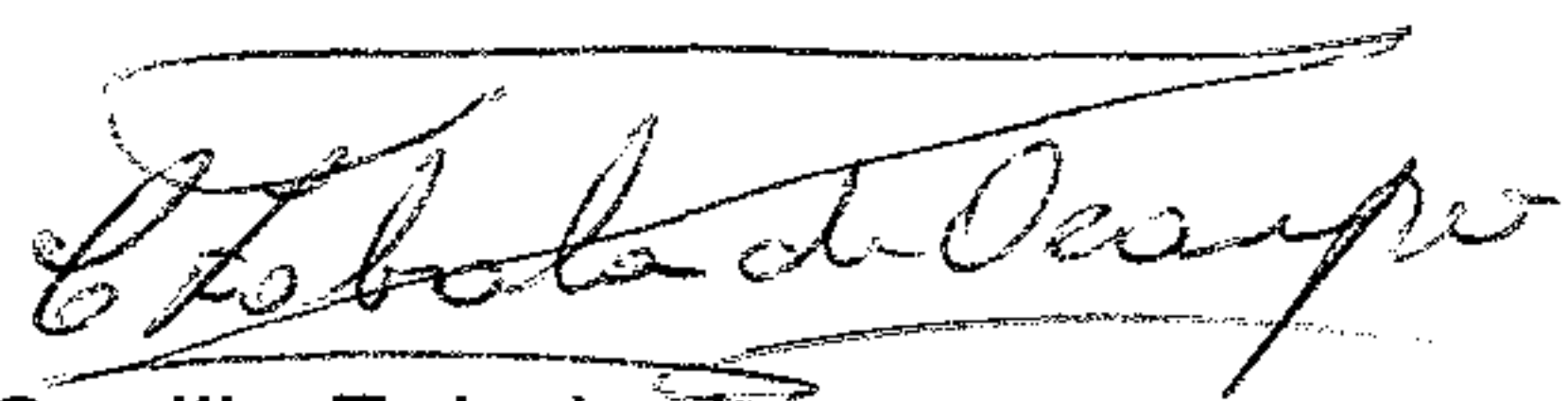
Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de US \$ 2.000 comprenden 20 participaciones ordinarias con un valor nominal de US \$ 100,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

15. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2012	2011
	(Valores en Dólares)	
Efectivo en caja	1.011,05	392,87
Sobregiros	-	-
	<u>1.011,05</u>	<u>392,87</u>

16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el cierre del ejercicio económico y la fecha de entrega de los balances para el conocimiento de los Socios de la empresa el 18 de febrero de 2013 no ocurrido hechos que puedan afectar la posición económico - financiera de la empresa.


Cecilia Zabala J
Gerente


Daniel Ocampo C.
Contador Mat. 5024