

## **NOTA 1 - ORGANIZACIÓN Y OPERACIÓN**

La empresa ADEC Asesoramiento, Diseño, Estudio y Consultoría, es una compañía de responsabilidad limitada que se rige por las leyes del Ecuador y fue constituida en el año 1969 con el objeto de brindar servicios de consultoría en el campo de la Ingeniería Civil y específicamente en las actividades de diseño, estudios y asesoramiento para obras civiles.

La empresa ha prestado servicios a los sectores público y privado, fundamentalmente en actividades de diseño de carreteras, estudios de mecánica de suelos, estudios de factibilidad y diseños de ingeniería, supervisión y control de la construcción, habiendo participado en los sectores transporte, construcción, energía, hidrocarburos e industria.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

**Bases de presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicadas a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

### **a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

La compañía en la preparación de los estados financieros considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de caja y bancos.

#### **Activos y pasivos financieros**

- **Cuentas por Cobrar**

Presenta la cartera vigente al cierre del ejercicio económico. El plazo promedio de cobro es de 30 días desde la fecha de emisión de la factura.



Se refleja también en este grupo de cuentas los anticipos a proveedores, los préstamos y anticipos a empleados.

- **Estimación para Cuentas Incobrables.**

La estimación contable para cuentas incobrables se incrementan mediante provisiones en base al análisis de cartera con débito a los gastos del ejercicio y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar irre recuperables.

- **Crédito Tributario y Otros.**

Los valores correspondientes al crédito tributario por Renta o por IVA.

- **Cuentas y Documentos por Pagar**

- **Proveedores - Locales**

En bienes y servicios, la forma de pago en función a las políticas del proveedor y los entes de control.

- **Con la Administración Tributaria**

Incluyen las obligaciones que la Empresa asume ante el S.R.I. como agente de retención y como contribuyente. El plazo de pago es el estipulado por el ente de Control.

- **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas**

Presenta los saldos por pagar a personas naturales o jurídicas, con un plazo de pago menor a un año.

## **b) Activos Fijos.**

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada:



<b>ACTIVO</b>	<b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
Inmuebles	20	5%
Instalaciones	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Maquinaria y Equipos	10	10%
Equipo de computación	3	33%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	20%
Otros Activos-Herramientas	10	10%

### **c) Impuesto a la renta corriente y diferido.**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente, no se generó impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Impuesto a la renta corriente**

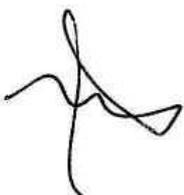
El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados de año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% para el año 2012 de las utilidades gravables.

- **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las tasas tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

### **d) Beneficios a los trabajadores**

- **Beneficios de corto plazo** – Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:



- **La Participación Utilidades de los Empleados** que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a utilidades.
- Con **I.E.S.S.** presenta los saldos por pagar como resultado de las retenciones realizadas a los empleados y funcionarios de la empresa por préstamos recibidos por el I.E.S.S., así como los aportes individuales y patronales, y el fondo de reserva. El plazo de cancelación es de acuerdo a lo estipulado por el I.E.S.S.
- Por **beneficios de Ley a Empleados** registra las obligaciones con base a la liquidación del rol de pagos, cuya cancelación no excede de los 5 primeros días del mes siguiente, a excepción del décimo tercer y décimo cuarto sueldos, que se cancelan de acuerdo al calendario determinado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

#### **e) Patrimonio**

La empresa considera parte del patrimonio:

- Capital social – aporte de los socios,
- Aporte socios capitalización futura – de conformidad a aprobación de Junta General de Socios,
- Reserva Legal – de conformidad a la normativa vigente y a los Estatutos de la Compañía,
- Reserva Facultativa – de conformidad a los Estatutos de la Compañía,
- Resultados acumulados de distintos ejercicios económicos.

#### **f) Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable y que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad.

#### **g) Gastos**

Se registran en base a lo devengado.



### **NOTA 3 – ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF**

En Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por medio del cual estas normas entrarían en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la Compañía que por ser una situada en el tercer grupo, las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012.

Hasta la fecha de emisión de las Notas de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre 2012, la Compañía, ADEC Asesoramiento Diseño Estudio y Consultoría Cía. Ltda. debido a inconvenientes operativos no ha realizado la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **NOTA 4 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el área de servicios de consultoría en el campo de la Ingeniería Civil y en las actividades de diseño, estudios y asesoramiento para obras civiles, y en información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

### **NOTA 5 – ADMINISTRACION DE RIESGOS**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar los potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

**NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012
CAJA CHICA	98.48	0.00
BANCO MONEDA NACIONAL	1,230.61	46,082.85
FONDOS ROTATIVOS	7,555.77	5,548.20
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2012	<u>8,884.86</u>	<u>51,631.05</u>

**NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR - LOCALES**

Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012
CLIENTES	87,370.94	40,809.88
PROVEEDORES	2,698.80	2,742.80
EMPLEADOS	7,184.01	9,290.06
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<b>(119.84)</b>	<b>(119.84)</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2012	<u>97,133.91</u>	<u>52,722.90</u>

**NOTA 8 - CREDITO TRIBUTARIO**

Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012
AÑOS ANTERIORES	9,815.54	9,974.89
RETENCIONES RENTA EJERCICIO FISCAL	4,059.48	3,642.12
RETENCIONES IVA EJERCICIO FISCAL	0.00	389.59
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2012	<u>13,875.02</u>	<u>14,006.60</u>



**NOTA 9 - ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012	Tasa Anual de depreciación %
INMUEBLES	61,340.07	61,340.07	5
MUEBLES Y ENSERES	6,390.60	6,390.60	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	48,342.85	48,342.85	10
EQUIPO DE COMPUTO	35,280.46	35,280.46	33
VEHICULOS	64,363.42	64,363.42	20
OTROS ACTIVOS - HERRAMIENTAS	2,367.51	2,367.51	10
TOTAL DE ACTIVOS	<u>218,084.91</u>	<u>218,084.91</u>	
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-205,569.26</u>	<u>-207,007.65</u>	
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2012	<u>12,515.65</u>	<u>11,077.26</u>	

**NOTA 10 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES**

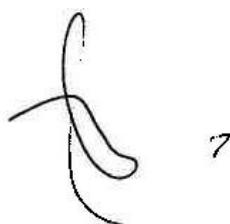
Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012
PROVEEDORES POR PAGAR	4.465,00	2.525,00
ANTICIPO CLIENTES	5.279,63	5.279,63
EMPLEADOS POR PAGAR	15.611,68	11.280,35
OTROS POR PAGAR	330,40	18,44
Saldo al 31 de diciembre de 2011 y 2012	<u>25.686,71</u>	<u>19.103,42</u>

**NOTA 11 – IMPUESTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012
IMPUESTOS RENTA POR PAGAR	3.900,13	3.800,41
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2.838,71	711,06
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.953,14	1.484,20
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA	1.775,67	1.044,62
Saldo al 31 de diciembre de 2011 y 2012	<u>10.467,65</u>	<u>7.040,29</u>



## **NOTA 12 – BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES - PROVISIONES Y ACUMULACIONES**

Al 31 de diciembre comprende:

	AÑO 2011	AÑO 2012
APORTE PERSONAL Y PATRONAL IESS	1.998,50	2.024,86
FONDO DE RESERVA	7.181,19	2.534,07
DECIMOS SUELDOS	2.034,06	2.007,70
PARTICIPACION TRABAJADORES	2.412,98	2.684,93
Saldo al 31 de diciembre de 2011 y 2012	<u>13.626,73</u>	<u>9.251,56</u>

## **NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL**

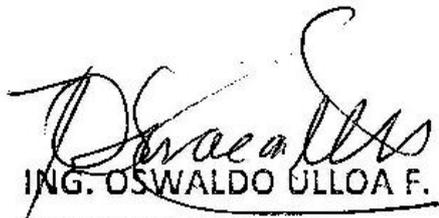
El capital social de ADEC CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2011 y 2012 fue de US\$200.00, dividido en doscientas participaciones iguales e invisibles de US\$1.00 cada una.

## **NOTA 14 – RESERVAS: LEGAL Y FACULTATIVA**

De acuerdo con la legislación vigente y el Estatuto de la Compañía, esta debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año para la reserva legal y la reserva facultativa. Estas reservas no están disponibles para distribución de dividendos.

## **NOTA 15 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de marzo de 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

  
ING. OSWALDO ULLOA F.  
GERENTE GENERAL  
ADEC CIA. LTDA.