ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2012
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

1. Información General

Adico - Auditores y Consultores Independientes C. Ltda., tiene como objeto social:

a) Teneduría de libros, Auditoría y Contabilidad Mercantil e Industrial;
b) Trámites en asuntos tributarios, incluso contenciosos ante el Tribunal Fiscal, Elaboración de Sistemas, Formularios, Registros y Métodos de Control Empresarial y su Comercialización, es decir, La Contaduría Pública en general;
c) Todos los actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que fueren necesarias para cumplir el objeto social.

Se constituyó mediante escritura pública, celebrada el seis de febrero de mil novecientos setenta y seis, ante el señor Doctor Manuel Vintimilla Ortega, Notario Octavo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el trece de mayo del mismo año, bajo el número trescientos sesenta y dos, Tomo ciento siete, Resolución número RL-1289 de la Superintendencia de Compañías, de marzo dieciocho de mil novecientos setenta y seis.

ADICO C. LTDA., cuenta con su oficina en la ciudad de Quito.

2. Bases De Presentación y Marco Regulatorio

Bases de presentación

Los estados financieros de Adico C. Ltda. se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de Adico C. Ltda., presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21

de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del período, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en Adico C. Ltda., en el período terminado a dicha fecha.

3. Primera Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

a. Aplicación de NIIF 1

Los estados financieros de Adico C. Ltda. por el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2010 fueron los primeros estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La empresa ha aplicado NIIF 1 al preparar sus estados financieros.

La fecha de transición de Adico C. Ltda., fue el 1 de enero de 2009. La empresa ha preparado su balance bajo NIIF inicial a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF por Adico C. Ltda., fue el 1 de enero de 2010.

4. Resumen de Principales Políticas Contables Aplicadas

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Moneda Funcional

i) Moneda funcional y presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de Adico C. Ltda., se valorizan utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda en que la desarrolla su actividad primaria.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en cuenta corriente o de ahorros en entidades de crédito y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, en caso de existir sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y menos la provisión por pérdidas de deterioro. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que Adico C. Ltda., no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

e. Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo representa los bienes tangibles con la característica de permanentes, los cuales son adquiridos para el funcionamiento de la entidad, no para ser vendidos. Los elementos de propiedades, planta y equipo se registrarán como activo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos derivados del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

El reconocimiento inicial del activo se realizó atendiendo al costo, que incluye todos los costos necesarios para su puesta a punto para el uso al que está destinado. Si el pago se aplaza, se registran intereses.

En la medición posterior a la adquisición, y aplicando la NIC 16 Adico C. Ltda. optó por el Modelo de costo: El activo se registra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la empresa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurre en ellos.

La depreciación se calcula de acuerdo al tiempo de vida útil sin valor residual; la Administración no consideró necesario realizar un ajuste por revaluación u otro concepto:

Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años

Se revisa todos los activos para determinar cualquier indicador de que un activo puede estar deteriorado (su valor en libros puede estar en exceso de su precio neto de venta y su valor en uso). Por lo que su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, una vez al año, de manera obligatoria.

En el año 2012 el movimiento del activo fijo se muestra en el cuadro siguiente:

	Saldo al 31/12/11	Compras Aumentos	Bajas Disminuciones	Saldo al 31/12/12
No Depreciable				
Biblioteca Gerencia General	3.835,00			3.835,00
Biblioteca Operaciones	3.600,00			3.600,00
Suman:	**7.435,00**			**7.435,00**
Depreciable				
Muebles y enseres	44.017,53			44.017,53
Equipo de computación	24.996,03	437,29		25.433,32
Suman:	**69.013,56**	**437,29**	**-**	**69.450,85**
<> Depreciación acumulada	35.519,80			36.473,56
Suman:	**33.493,76**			**32.977,29**
TOTAL PROPEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	**40.928,76**			**40.412,29**

f. Proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, no devengan explícitamente intereses, están clasificados como corrientes y no corrientes dependiendo del plazo de disposición de efectivo.

g. Costos por intereses

Los intereses y otros costes, en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Entre los costes por intereses de los fondos que se han tomado prestados se incluyen:

(a) Los intereses del Convenio de mora patronal a corto y largo plazo, así como los que proceden de sobregiros en cuentas corrientes. Al cierre del período 2012 se registró la porción corriente de Convenio por mora patronal, quedando así pendiente de pago únicamente US$. 4.780,42, a ser cancelados en el transcurso del próximo período;

(b) Otros costos por intereses se registran en resultados (gastos).

h. Compensación por tiempo de servicio:

La compensación por tiempo de servicios se registrará a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuarse según dispositivos legales.

i. Participación de los Trabajadores:

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, cuando se produzcan utilidades.

j. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

Impuesto sobre beneficios, registrará, en la Cuenta de resultados del ejercicio, el importe devengado del Impuesto que grava la renta de las sociedades, para cuyo cálculo se toma en consideración las diferencias existentes entre el devengo contable y el devengo fiscal de las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente, que hayan sido objeto de reconocimiento en los estados financieros, dando origen así a las diferencias temporarias y el correspondiente reconocimiento de determinados activos y pasivos por impuestos diferidos que aparecen en el Balance de Situación. Estos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera que sean recuperadas o liquidadas.

Son diferencias temporarias:

• Aquellas diferencias temporales que se dan entre el resultado contable y el resultado fiscal que se originan en un ejercicio y revierten en otro u otros posteriores.

• Las que surgen como consecuencia de un hecho que no afecta al resultado, pero que hace que el valor contable de un activo o pasivo difiera de su base fiscal.

k. Beneficios a los empleados

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales los que se realizarán periódicamente.

l. Capital social

El capital social está representado por certificados de aportación nominales.

m. Reconocimiento de ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

El ingreso por servicios se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

Adico Cía. Ltda., reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la empresa, tal y como se describe a continuación. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

i) Ventas de servicios

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen a las tarifas estipuladas en el contrato a medida que se realizan las horas del personal y se incurre en los gastos directos. Los ingresos derivados de contratos a precio fijo correspondientes a la prestación de servicios se reconocen en función del método del grado de avance. Según este método, los ingresos se reconocen generalmente en función de los servicios realizados a la fecha como porcentaje sobre los servicios totales a realizar.

n. Gastos

Los gastos son registrados de acuerdo a su naturaleza, se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECIVO

	Saldo al 31/12/12
Caja	
Caja chica	140,00
Suman:	**140,00**
Bancos	
Produbanco Cta. Cte. No.22381	2.192,97
Produbanco Cta. de ahorros 11007009574	190,49
Suman:	**2.383,46**
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**2.523,46**

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

	Saldo al 31/12/12
Contabilidad **(A)**	
UPS SCS	4.632,96
UPS CO.	7.132,32
Suman:	**11.765,28**
Auditoría Externa **(A)**	
Tecpecuador S.A.	5.283,20
Flores Equinocciales S.A.	470,40
Telalca S.A.	447,04
Unipal	52,80
Pardaliservices S.A.	5.720,00
Suman:	**11.973,44**
Asesoría **(A)**	
Fundiec	588,00
Maler Cía. Ltda.	176,00
Suman:	**764,00**
<> Provisión cuentas incobrables	-417,64
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO	**24.085,08**

(A) Saldos de facturas pendientes a ser compensados en los meses siguientes.

7. PAGOS ANTICIPADOS

	Saldo al 31/12/12
Impuestos anticipados	
Retenciones en la fuente año 2008	514,38
12% con derecho a Crédito Tributario	1.511,06
Servicio entre Sociedades	3.095,52
Otras aplicables 1%	15,40
Otras aplicables 2%	70,00
70% Retención del IVA	3.043,32
100% Retención del IVA	259,20
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	**8.508,88**

8. ANTICIPOS POR COBRAR

	Saldo al 31/12/12
Anticipo Proveedores varios	564,66
TOTAL ANTICIPOS POR COBRAR	**564,66**

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

	Saldo al 31/12/12
No Depreciable	
Biblioteca Gerencia General	3.835,00
Biblioteca Operaciones	3.600,00
Suman:	**7.435,00**
Depreciable	
Muebles y enseres	44.017,53
Equipo de computación	25.433,32
Suman:	**69.450,85**
<> Depreciación acumulada	-36.473,56
Suman:	**32.977,29**
TOTAL PROPEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	**40.412,29**

10. PROVEEDORES VARIOS

	Saldo al 31/12/12
Corporación la Favorita	540,51
Ospina Valencia	243,27
Super Paco	50,72
Fybeca	56,47
Santos Distribuciones	174,51
Maler Erazo Cía. Ltda.	266,42
Servicios Eléctricos	50,09
Servicios Telefónicos	76,31
Distrito Metropolitano Quito (Patente de Varios años)	1.914,43
Conecel	216,15
Interactive	11,67
Documentos	112,85
Offsetec S.A.	273,28
Hotel Howard Johnson	263,52
TOTAL PROVEEDORES VARIOS	**4.250,20**

11. DEUDA CORTO PLAZO

	Saldo al 31/12/12
Convenio de Mora Patronal IESS	4.637,00
Interes por Mora Convenio Mora Patronal	143,42
TOTAL DEUDA CORTO PLAZO	**4.780,42**

12. PARTICIPACION TRABAJADORES

	Saldo al 31/12/12
15% Participación trabajadores	2.443,23
TOTAL PARTICIPACION TRABAJADORES	**2.443,23**

13. GASTOS ACUMULADOS

	Saldo al 31/12/12
Nómina	2.998,18
Aporte Individual IESS	406,73
Multas por pagar UPS CO.	125,00
Aporte Patronal IESS	528,53
Préstamos Quirografários	249,09
Fondos de Reserva	279,06
Décimo tercer sueldo	362,50
Décimo cuarto sueldo	1.050,28
Anticipo Nómina	1.300,00
TOTAL GASTOS ACUMULADOS	**7.299,37**

14. IMPUESTOS POR PAGAR

	Saldo al 31/12/12
12% IVA en Ventas	6.987,60
Honorarios Profesionales	1.000,00
Predomina el Intelecto	15,36
Servicio entre Sociedades	5,08
Arrendamiento de Inmuebles	92,80
Otras aplicabels 1%	10,33
Otras aplicables 2%	8,50
30% Retenciones del IVA	5,97
70% Retenciones del IVA	24,48
100% Retenciones del IVA	1.355,04
Impuesto a la Renta	4.202,91
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	**13.708,07**

15. JUBILACION E INDEMINIZACION PATRONAL

	Saldo al 31/12/12
Provisión Jubilación Patronal	6.626,37
Provisión Indemnización Patronal	1.583,73
TOTAL JUBILACION E INDEMINIZACION PATRONAL	**8.210,10**

16. CAPITAL SOCIAL

	Saldo al 31/12/12
Lcda. Ana Maldonado	13,28
Dr. Julio Maldonado	480,00
Dra. Catalina Maldonado	306,72
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**800,00**

17. RESERVAS

RESERVAS	Saldo al 31/12/12
Reserva legal	2.433,57
Reserva facultativa	16.343,02
Reserva de capital	8.168,73
Resultados acumulados por adopción 1ra. vez NIIF	1.984,38
TOTAL RESERVAS	**24.960,94**

18. RESULTADO NETO DEL EJERCICIO

Adico Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, arroja una utilidad neta de US $. 9.642,04; luego de la determinación del impuesto a la renta y participación trabajadores.

ADICO CIA. LTDA.
Auditores y Contadores
Independientes

Dr. Julio César Maldonado H.
REPRESENTANTE LEGAL
CI. 1702298991

Lcda. Avelina Córdova M.
CONTADORA
RUC. 1714014998001
CPA. 17251