NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)

NIC 1.138(a)

1. Información General

La compañía se constituyó mediante escritura pública, celebrada el seis de febrero de mil novecientos setenta y seis, ante el señor Doctor Manuel Vintimilla Drtega, Notario Dctavo 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.

La compañía será identificada bajo sus siglas ADICO CIA. LTDA.; su domicilio social está ubicado en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano.

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b)

El objeto social de la compañía, es el siguiente:

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.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Aplicación de NIIF 1

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

La fecha de transición de Adico Cia. 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 completas, fue el 1 de enero de 2010.

2.2 Base de presentación de los estados financieros - *NIC 1.112(a)*

a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16

Los estados financieros de la compañía, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's completas, Normas Internaciones de Contabilidad – NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador

Los estados financieros y las notas adjuntas se presentan en forma comparativa por los años concluidos en diciembre 31 de 2013 y 2012; en los estados financieros se incluye una columna para los incrementos y/o disminuciones de saldos mostrados de los dos periodos.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- La propiedad, planta y equipo está al valor de revalorizado menos la depreciación acumulada;
- Provisión Jubilación Patronal; y,
- Provisión Desahucio;

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51(d), (e)

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

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.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en estos estados financieros por parte de la Administración de la compañía.

(a) Instrumentos financieros

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo NIC 7.46

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista en bancos.

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

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.

NIC 7.8

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Partidas por cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables

NIIF 9.4

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía al 31 de diciembre del 2013, no realizó la provisión debido a que no existe cartera vencida; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del periodo es de US$. 417,64.

Propiedad, planta y equipo

NIC 16. 73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

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

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.

Para la aplicación de las NIIF, la Administración de la Compañía realizó un Avalúo a Valor Razonable de los activos fijos registrando en el activo y patrimonio el valor de US$. 1.352,02, según el análisis realizado en base al informe emitido por el Lcdo. Mario Calahorrano Camino, Perito Calificado por la Superintendencia de Compañías

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconocerá en resultados.

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.

En el año 2013 el movimiento del activo fijo, se muestra en el cuadro siguiente:

	Saldo al 31/12/12	Compras Aumentos	Bajas Disminuciones	Saldo al 31/12/13
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	1,440.20	1,110.00	44,347.73
Muebles y enseres Reavalúo		1,352.02		1,352.02
Equipo de oficina		460.00		460.00
Equipo de computación	25,433.32	1,226.86		26,660.18
Suman:	**69,450.85**	**4,479.08**	**1,110.00**	**72,819.93**
<> Depreciación acumulada	36,473.56		1,110.00	36,103.69
Suman:	**32,977.29**			**36,716.24**
TOTAL PROPEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	**40,412.29**			**44,151.24**

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.

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:

La Compañía mantenía una deuda por Convenio de Mora Patronal al inicio del período por US$. 4.780,42, obligación que fue cancelada hasta el mes de julio del 2013.

Los otros costos por intereses se registran en resultados (gastos).

Beneficios a los empleados - NIC 19

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.
- El cálculo de los valores registrados incluye a los empleados que superan los diez años de servicio en la empresa a la fecha del balance en lo que respecta a la jubilación patronal. Para la provisión por desahucio se considera a todo el personal vigente al cierre del período.
- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación.

Como efecto de la Aplicación de las NIIF la Administración de la Compañía en el ejercicio 2013, realiza el registro de la provisión para Jubilación Patronal, según el Estudio Actuarial realizado por el Econ. Actuario, Edgar Santamaría.

Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, en el ejercicio fiscal por este concepto se registran US$. 2.506,96; valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2013.

Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2013 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La Compañía efectuó el cálculo de impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US. $. 4.261,84.

Capital social

El capital social está representado por certificados de aportación nominales.

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.

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.

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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECIVD

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
Caja		
Caja chica	140,00	140,00
Suman:	**140,00**	**140,00**
Bancos		
Produbanco Cta. Cte. No.22381	3.311,57	2.192,97
Produbanco Cta. de ahorros 11007009574	7.034,54	190,49
Suman:	**10.346,11**	**2.383,46**
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECI	**10.4B6,11**	**2.523,46**

4. CUENTAS POR COBRAR CDMERCIALES, NETO

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Contabilidad		
UPS SCS	-	4,632.96
UPS CO.	-	7,132.32
Suman:	**-**	**11,765.2B**
Auditoría Externa (A)		
Tecpecuador S.A.	5,283.20	5,283.20
Delta Air Lines	1,422.40	-
Flores Equinocciales S.A.	445.90	470.40
Telalca S.A.	853.44	447.04
Unipal	3,405.60	52.80
Construcciones y Prestaciones Petroleras	5,283.20	-
Pardaliservices S.A.	5,283.20	5,720.00
Suman:	**21,976.94**	**11,973.44**
Asesoría (A)		
Fundiec	588.00	588.00
Construcciones y Prestaciones Petroleras	670.S6	-
Accival	880.00	-
Comintrac S.A.	304.80	-
Techint	330.00	-
Maler Cía. Ltda.	-	176.00
Suman:	**2,773.36**	**764.00**
<> Provisión cuentas incobrables	-417.64	-417.64
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	**24,332.66**	**24,085.08**

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

5. PAGOS ANTICIPADOS

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Impuestos anticipados		
Retenciones en la fuente año 2008	514.38	514.38
12% con derecho a Crédito Tributario	317.85	1,511.06
12% con derecho a Crédito Tributario activo fijo	121.37	-
Servicio entre Sociedades	3,789.21	3,095.52
Otras aplicables 1%	21.10	15.40
Otras aplicables 2%	-	70.00
70% Retención del IVA	2,072.78	3,043.32
100% Retención del IVA	120.60	259.20
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	**6,957.29**	**8,508.88**

6. ANTICIPOS POR COBRAR

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Anticipo Proveedores varios	313.24	564.66
TOTAL ANTICIPOS POR COBRAR	**313.24**	**564.66**

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Cuentas de reembolso	667.40	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**667.40**	**-**

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

	Saldo al 31/12/13	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	44,347.73	44,017.53
Muebles y enseres reavalúo	1,352.02	-
Equipo de oficina	460.00	-
Equipo de computación	26,660.18	25,433.32
Suman:	**72,819.93**	**69,450.85**
<> Depreciación acumulada	-36,103.69	-36,473.56
Suman:	**36,716.24**	**32,977.29**
TOTAL PROPEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	**44,151.24**	**40,412.29**

Para la aplicación de las NIIF, la Administración de la Compañía realizó un Avalúo a Valor Razonable de los activos fijos registrando en el activo (muebles y enseres) y patrimonio (superávit por revaluación) el valor de US$. 1.352,02 según el análisis realizado en base al Informe emitido por el Lcdo. Mario Calahorrano Camino, Perito Calificado por la Superintendencia de Compañías; al cierre del período se dio de baja US$. 1.110,00 correspondientes a muebles y enseres totalmente depreciados que se encontraban obsoletos.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Corporación la Favorita	52.20	540.51
Ospina Valencia	-	243.27
Super Paco	0.64	50.72
Supermaxi	346.66	-
Fybeca	34.38	56.47
Motes de la Cordero	3.20	-
Gladys Peñafiel	3.35	-
Cartimex	626.00	-
Neoembassy	126.39	-
Santos Distribuciones	-	174.51
Maler Erazo Cía. Ltda.	-	266.42
Servicios Eléctricos	78.21	50.09
Servicios Telefónicos	71.06	76.31
Distrito Metropolitano de Quito	1,121.50	1,914.43
Almacénes De Pratti	149.29	-
Modema Express	2.65	-
El Rosado	315.19	-
Mario Alobuela	45.00	-
STK Iluminación	56.73	-
Evelin Gavilanes	23.35	-
Conecel	-	216.15
Interactive	-	11.67
Documentos	-	112.85
Offsetec S.A.	-	273.28
Hotel Howard Johnson	-	263.52
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	**3,055.80**	**4,250.20**

10. DEUDA CORTO PLAZO

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Convenio de Mora Patronal IESS	-	4,637.00
Interes por Mora Convenio Mora Patronal	-	143.42
TOTAL DEUOA CORTO PLAZO	-	**4,780.42**

11. GASTOS ACUMULADOS

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Nómina	5,434.02	2,998.18
Liquidaciones empleados	604.50	-
Aporte Individual IESS	572.68	406.73
Multas por pagar UPS CO.	-	125.00
Aporte Patronal IESS	744.21	528.53
Préstamos Quirografários	87.85	249.09
Préstamos Hipotecários	173.52	-
Fondos de Reserva	339.45	279.06
Décimo tercer sueldo	735.41	362.50
Décimo cuarto sueldo	1,391.03	1,050.28
Anticipo Nómina	-	1,300.00
15% Participación trabajadores	2,506.96	2,443.23
TOTAL GASTOS ACUMULADOS	**12,589.63**	**9,742.60**

12. IMPUESTOS POR PAGAR

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
12% IVA en Ventas	3,753.72	6,987.60
Honorarios Profesionales	150.00	1,000.00
Predomina el Intelecto	10.00	15.36
Servicio entre Sociedades	0.80	5.08
Arrendamiento de Inmuebles	56.00	92.80
Dtras aplicabels 1%	2.69	10.33
Dtras aplicables 2%	0.88	8.50
30% Retenciones del IVA	0.92	5.97
70% Retenciones del IVA	3.70	24.48
100% Retenciones del IVA	279.00	1,355.04
Impuesto a la Renta	4,261.84	4,202.91
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	**8,519.55**	**13,708.07**

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Dr. Julio César Maldonado	4,602.59	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**4,602.59**	-

14. JUBILACION E INDEMINIZACIDN PATRONAL

	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Provisión Jubilación Patronal	9,300.00	6,626.37
Provisión Indemnización Patronal	2,335.04	1,583.73
TOTAL JUBILACION E INDEMINIZACION PATRONAL	**11,635.04**	**8,210.10**

Como efecto de la Aplicación de las NIIF la Administración de la Compañía en el ejercicio 2013, realiza el registro de la provisión para Jubilación Patronal, en base al Estudio Actuarial realizado por el Econ. Actuario, Edgar Santamaría.

15. CAPITAL SOCIAL

	Saldo al 31/12/2013
CPA. Ana Maldonado Haro	13,28
Dr. CPA. Julio César Maldonado Haro	480,00
Dra. CPA. Catalina Maldonado Villacis	306,72
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**800,**00

16. RESERVAS

RESERVAS	Saldo al 31/12/13	Saldo al 31/12/12
Reserva legal	2,915.67	2,433.57
Reserva facultativa	25,309.04	16,343.02
Reserva de capital	8,168.73	8,168.73
Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo	1,352.02	-
Resultados acumulados por adopción 1ra. vez NIIF (saldo deudor)	1,984.38	1,984.38
TOTAL RESERVAS	**35,761.D8**	**24,960.94**

17. RESULTADO NETO DEL EJERCICIO

Adico Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, arroja una utilidad neta de US $. 9.944,25; luego de la determinación del impuesto a la renta y participación trabajadores.

18. CONCILIACION TRIBUTARIA

	Saldo al 31/12/13
Utilidad del ejercicio	16,713.05
15% Participación trabajadores	2,506.96
Gastos no deducibles	5,165.91
Utilidad Gravable	**19,372.00**
22% Impuesto a la Renta Causado	4,261.84
Retenciones en la fuente año 2013	3,810.31
IMPUESTO POR PAGAR	**451.53**

19. EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo al criterio de la Administración de la Compañía, luego del cierre del ejercicio fiscal 2013, y hasta la fecha de presentación de los estados financieros, notas y anexos (marzo 12/2014), no se produjeron eventos o acontecimientos que en su opinión, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del periodo en diciembre 31 del 2013. Por consiguiente, no se registran eventualidades que podrían afectar la presentación de estados financieros, derivadas de cualquier contingente con relación a sus operaciones al cierre de este período.

Legalizado por:

Jng. CPA. Silvana Benalcázar B.,
REPRESENTANTE LEGAL,
CI. 1715493043.

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

Quito DM., marzo 12, 2014.