

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2014**

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

• Nombre de la entidad:

ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA.

• RUC de la entidad:

1792375509001

• Domicilio de la entidad:

CATALINA ALDAZ N34-155 Y AV. ELOY ALFARO

• País de incorporación

Ecuador.

• Descripción:

ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA. fue constituida en Quito, República del Ecuador, el 16 de abril del 2012.

La duración de la Compañía será de 100 años, plazo que podrá ser ampliado o restringido conforme a la Ley.

La compañía tiene como objeto Social: a) Asesoría Ambiental, económica, administrativa, informática. Técnica y social, jurídica que incluirá todos los ámbitos tanto a personas naturales como jurídicas, sean estos servicios brindados en forma directa o a través de personal técnico calificado que será provisto por la compañía sin que por esta razón el referido personal adquiera relación laboral alguna con la persona natural o jurídica a la cual se brinda el servicio.

• Representante legal:

Sr. Romoleroux Hernández Alejandro- Gerente General.

• Composición accionaria:

Las acciones de la Compañía ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	Participación
DURINI TERAN GEMMA FLORENCIA	0.50%
COBO DURINI ADRIANA	99.50%
<hr/>	
	100.00%

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

### **2.1. Periodo contable.**

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2015, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2015; incluyen los resultados del año, corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2015; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2015; mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2.2. Bases de preparación.**

Los Estados Financieros de ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA. ha sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), vigentes al 31 de diciembre de 2015 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Las nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

### **2.4. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de

América.

## **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **2.6. Efectivo y equivalente de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja y bancos sin restricciones e inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA., maneja una caja chica por el valor de \$ 100.00. Los arqueos se realizan sorpresivamente al custodio dos veces al año.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con Instituciones Financieras Solidas, en el caso de ADCAPSEERVICIOS nuestro dinero se encuentra en el Produbanco, uno de los Bancos más sólidos del país.

Los bancos se concilian mensualmente.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

## **2.7. Activos financieros. NIC 32-39 NIF 7**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 “Instrumentos Financieros - Presentación y Reconocimiento y Medición” son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

### **1. Préstamos y partidas por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

## 2.8. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (I.V.A.) retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta efectuadas por sus clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

## 2.9. Propiedad, planta y equipos. NIC 16

Se denomina propiedad, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

La propiedad, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Al aplicar la NIC 16 la medición de los activos fijos esta en base al costo de reposición.

Los activos empiezan a depreciarse al mes siguiente de la adquisición y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

Descripción	Vida útil
Equipos de computación	3 Años

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedad planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

#### **2.10. Cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar. NIC 32, 39 Y 7**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Los pagos se los realizará con vencimiento de 10 días y/o se le cancelará de acuerdo al flujo que mantenga la empresa.

Los Pagos a Proveedores se realizará los días viernes de 15:00 a 17:00 nuestros proveedores deberán tener el sello respectivo para el pago.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

#### **2.11. Beneficios a los empleados. Nic 19**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Se hará goce de las vacaciones los trabajadores que hayan cumplido el año de labores en la empresa.

## **2.12. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos. NIC 12**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2015 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada periodo contable. Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2015, 2014 y 2013; 23% para el año 2012; 24% para el año 2011 y 25% para el año 2010.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto en activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

## **2.13. Capital suscrito.**

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

## **2.14. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

## **2.15. Gastos de administración y Ventas**

Los gastos de administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, así como de otros gastos generales asociados a la actividad de la Compañía.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA.  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(EXPRESADO EN USD DOLARES)

ACTIVOS	NOTAS	
<b>Activos Corrientes:</b>		
Efectivo y equivalentes	1	6,871.90
Instrumentos Financieros medidos al costo		-
Documentos y Cuentas x Cobrar Clientes (Provisión para incobrables)	2	56,941.45 -
Documentos por cobrar		-
Intereses por cobrar		-
Inventarios	3	2,362.04
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	4	10,085.89
Otras Cuentas x Cobrar		-
<b>Total Activos corrientes</b>		<b>76,261.28</b>
<b>Activos No Corrientes:</b>		
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	5	1,407.07 (240.28)
Inversiones permanentes		-
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>1,166.79</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>77,428.07</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes:</b>		
Obligaciones bancarias		-
Cuentas por pagar comerciales	6	25,650.72
Anticipos de clientes		-
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar 15% Participación trabajadores	7	477.99 -
Impuesto a la renta		1,874.02
<b>Total Pasivos no Corrientes:</b>		<b>28,002.73</b>
<b>Pasivos no Corrientes:</b>		
Préstamos a largo plazo	8	45,687.49
Dividendos por Pagar		-
Pasivos por Impuestos Diferidos		-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>45,687.49</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>73,690.22</b>

**PATRIMONIO**

Aportes para futuras capitalizaciones		-
Capital pagado	9	400.00
Reserva legal		-
Reserva facultativa		-
Resultados Acumulados		-
Perdida del Ejercicio		-
Utilidad Neta		<u>3,337.85</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>(3.737.85)</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>77.428.07</b></u>

**ADCAPSERVICIOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(EXPRESADO EN USD DOLARES)**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTAS	
Venta de Bienes	10	137,562.58
Prestacion de Servicios		-
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>137,562.58</b>
COSTO DE VENTAS		(103,523.76)
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>34,038.82</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Gastos de Ventas Y Administración	11	(25,931.94)
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		(25,931.94)
<b>Perdida en Operaciones</b>		<b>8,106.88</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>		
Otros Ingresos		358.97
Otros Gastos		(3,253.98)
<b>TOTAL OTROS GASTOS NETOS</b>		<b>(2,895.01)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PROVISION PARA PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>5,211.87</b>
Participación Tranajadores		
Impuesto a la Renta Corriente		1,874.02
Efecto de Impuestos Diferidos		-
<b>Impuesto a las Ganancias</b>		<b>1,874.02</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES TRABAJADORES</b>		<b>1,874.02</b>
<b>PERDIDAD NETA</b>		<b>3,337.85</b>
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-
<b>UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>3,337.85</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CAJA CHICA	86.90
PRODUBANCO	<u>6,785.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>6,871.90</b>

## 2. CUENTAS X COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CORPORACION FAVORITA C.A.	55,222.16
Garantía	560.00
Otras Ctas x Cobrar	<u>1,159.29</u>
<b>Total</b>	<b>56,941.45</b>

## 3. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Inventarios Productos Terminados	1,372.50
Inventario Telas	493.74
Inventarios en Proceso	<u>495.80</u>
<b>TOTAL</b>	<b>2,362.04</b>

## 4. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a retenciones realizadas por los clientes en el año 2014, y crédito tributario por retenciones de Iva efectuadas por los clientes, mismas que serán compensadas en la declaración del Impuesto a la Renta y declaraciones mensuales.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Retenciones Año Corriente	1,380.20
Saldo Crédito Tributario IVA	7,319.93
Saldo Crédito Tributario Renta	<u>1,385.76</u>
<b>TOTAL</b>	<b>10,085.89</b>

## 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DESCRIPCION	COSTO	DEPRECIACION	VALOR NETO
EQUIPOS DE COMPUTO	<u>1,407.07</u>	240.28	1,166.79
<b>TOTAL</b>	<b>1,407.07</b>	<b>240.28</b>	<b>1,166.79</b>

## 6. CUENTAS X PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Agropecuaria Santa Cecilia	158.44
Alexa Tejidos	6,231.09
Brito Quirola Daniel	230.00
Creaciones Dap S.A.	4,479.83
Oña María Graciela	6,391.62
Pinta German	94.99
Ponce Mónica Magaly	735.25
Seda & Algodón	58.15
STX Textiles Cía. Ltda.	1,263.35
Textivital S.A.	5,477.32
Uquillas Erika Michelle	389.04
Otras Ctas x Pagar	141.64
<b>TOTAL</b>	<b>25,650.72</b>

## 7. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, es Obligaciones Fiscales de acuerdo al siguiente detalle:

Retenciones Iva x Pagar	127.13
Retenciones en la Renta x Pagar	196.41
Aporte Patronal	86.88
Aporte Personal	67.57
<b>TOTAL</b>	<b>477.99</b>

## 8. PRESTAMOS RELACIONADAS

Estos valores corresponden a préstamos otorgados por el Ing. Francisco Cobo, El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SALDO INICIAL	57,090.00
(-) ABSORCION PERDIDAS	-17,902.51
PRESTAMOS	<u>6,500.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>45,687.49</b>

## 9. CAPITAL SOCIAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>SOCIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
DURINI TERAN GEMMA FLORENCIA	2.00	0.50%
COBO DURINI ADRIANA	<u>398.00</u>	<u>99.50%</u>
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>	<b>100%</b>

## 10. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>	<b>DESCUENTO</b>	<b>DEVOLUCIONES</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>MARGEN BRUTO</b>
Productos Terminados	132,216.06	72.56	3,220.00	128,923.50	95,358.18	33,565.32
Telas	<u>8,639.08</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>8,639.08</u>	<u>8,166.08</u>	<u>473.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>140,855.14</b>	<b>72.56</b>	<b>3,220.00</b>	<b>137,562.58</b>	<b>103,524.26</b>	<b>34,038.32</b>

## 11. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

REMUNERACIONES	4,946.02	19.07%
APORTES A LA SEGURIDAD	629.85	2.43%
TRABAJADORES AUTONOMOS	1,033.09	3.98%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	700.00	2.70%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4,110.00	15.85%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	3,664.87	14.13%
COMBUSTIBLES	91.96	0.35%
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	319.99	1.23%
Gastos Megamaxi	3,473.48	13.39%
GASTOS DE VIAJE	1,079.63	4.16%
SERVICIOS BASICOS	2,985.07	11.51%
NOTARIOS Y REGISTRADORES	20.00	0.08%
DEPRECIACIONES	186.45	0.72%
SUMINISTROS Y MATERIALES	2,560.96	9.88%
SERVICIOS VARIOS	130.57	0.50%
<b>TOTAL</b>	<b>25,931.94</b>	<b>100%</b>