

## **FOPADI CIA LTDA**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**

**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

---

#### **1. Información general**

La empresa FOPADI CÍA. LTDA. Se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública del 5 de abril del 2013 con patrimonio y personalidad propia, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. Mediante Resolución N° SC.IJ.EJD.Q.13.002594 del 5 de abril del 2013, la Superintendencia de Compañías aprueba la constitución de la Compañía. Según el Registro Único de Contribuyentes la Compañía inicia sus actividades el 27 de agosto del 2013.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito pudiendo establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del territorio nacional ecuatoriano o del exterior conforme a la Ley.

El capital social de la compañía es de USD 400 dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley.

#### **Objeto Social**

Las actividades principales de la Compañía son:

- a) Todo tipo de actividades de construcción.
- b) Construcción y ejecución de todo tipo de obras de ingeniería civil.
- c) Importar y exportar todo tipo de máquinas, equipos, programas, insumos, partes, piezas, suministros y materia prima para la industria en general.
- d) Comercializar en el territorio nacional o en el exterior, máquinas, equipos, programas e insumos para la industria que importe o los adquiera dentro del país para ser comercializados y exportados.
- e) Realizar ensamblaje, mantenimiento, reparación y asistencia técnica de las máquinas, equipos, programas, insumos, partes, piezas y suministros que comercialice.
- f) Brindar asesoría y soporte técnico en todo lo que tenga relación con el área de la maquinaria, programas e insumos para la industria que comercialice.
- g) Importar, exportar, comprar y comercializar todo tipo de bienes y productos de consumo en todas las áreas, sean éstas alimenticia, agropecuaria, florícola, maderera, automotriz, maquinaria, plásticos, electrónica, informática, textil, deportiva, metalmecánica, mecánica, entre otras en que incursione.
- h) La compañía realizará a nivel nacional la distribución de todos los bienes y productos que importe, compre y comercialice, pudiendo también ejecutar la distribución dentro del territorio nacional de los bienes y productos de otras empresas, personas naturales y jurídicas con quienes mantenga vínculos comerciales.
- i) La sociedad podrá adquirir a cualquier título para su posterior comercialización todo tipo de productos químicos, que se utilizan en las diferentes ramas de las industrias, debiendo para el efecto obtener las autorizaciones respectivas de los órganos de control pertinentes.
- j) La comercialización dentro del territorio de la República de todo tipo de bienes que la compañía adquiera en el país o los importe.
- k) La ejecución de actividades comerciales diversas en diferentes áreas dentro de la República del Ecuador.
- l) La compañía se dedicará a importar, comprar, exportar y comercializar todo tipo de bienes y productos de consumo en todas las áreas, sean éstas, alimenticia, agropecuaria, electrónica, informática, textil, metalmecánica, automotriz, deportiva, entre otras en que incursione, pudiendo también hacerlo con materiales para la construcción, terminados de la construcción, equipos de oficina, libros, papelería, y demás objetos cuya comercialización está permitida por las Leyes ecuatorianas.
- ll) La producción y/o manufacturación de diferentes bienes en las áreas deportivas, textiles, alimenticias y su comercialización en el territorio nacional o en el exterior.

## FOPADI CIA LTDA

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

---

- m) La prestación de servicios en diferentes áreas sean estas industriales, comerciales, deportivas entre otras; con exclusión de las actividades complementarias previstas en el art. Tres del Mandato constituyente Número ocho.
- n) La compra, venta, arrendamiento y administración de todo tipo de bienes inmuebles.
- o) La compañía podrá ser representante en el Ecuador o la Región del Pacto Andino con las autorizaciones respectivas de cualquier empresa, persona natural, jurídica o marca, sea esta nacional o extranjera que comercialice cualquier tipo de productos de consumo o de servicios.
- p) La compañía realizará a nivel nacional la distribución de todos los bienes y productos que importe, compre y comercialice, pudiendo también ejecutar la distribución dentro del territorio nacional de los bienes y productos de otras empresas, personas naturales y jurídicas con quienes mantenga vínculos comerciales.
- q) La Sociedad podrá solicitar el registro de marcas para los bienes y servicios que comercialice, así como también podrá ser propietaria de patentes y realizar actividades económicas bajo los nombres comerciales que cree y le sean autorizados.
- r) La Sociedad podrá ejecutar todo tipo de actividades comerciales con personas naturales o jurídicas, sean estas nacionales o extranjeras, pudiendo celebrar todos los contratos que las Leyes ecuatorianas permiten así como lo que se encuentran regulados por organismos internacionales.
- s) La sociedad podrá intervenir como socio o accionista en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener, poseer para sí acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías.
- t) La compañía se dedicará también a la comercialización de todo tipo de productos e insumos agrícolas y
- u) En fin la compañía podrá ejercer todas las actividades económicas y comerciales que las leyes ecuatorianas lo permitan, pudiendo para el efecto realizar todo tipo de contratos contrayendo obligaciones y derechos.

## 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se entregan los servicios.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal que es el 22% para el 2014.

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).

### 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.

**FOPADI CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>ACTIVO</b>	<b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
<b>Edificios</b>	20	5 %
<b>Equipo de Computo</b>	3	33 %
<b>Vehículos</b>	5	20 %
<b>Maquinarias y Muebles y Enseres</b>	10	10%

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.

**Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método Promedio ponderado.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las 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.

**Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**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 de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

**3. Bases de presentación**

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), que comprenden:

- € Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- € Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- € Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

**FOPADI CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

---

Para **FOPADI CIA LTDA** los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

**a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

**b) Bases de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

**c) Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

**4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a **la depreciación de propiedad y equipo, provisiones por cartera incobrable que representa el 5% del total de cuentas por cobrar clientes, provisiones por jubilación y desahucio deben liquidarse cuando suceda, las reservas deben ser calculadas una vez que la junta haya aprobado los estados financieros y en el impuesto a la renta considerar su conciliación.** Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

**5. Anexos**

Las cuentas que intervienen en los Estados financieros son las siguientes:

**FOPADI CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 54.689,26	\$ 212.296,99	74%
1010101	CAJA BANCOS	\$ 54.689,26	\$ 212.296,99	74%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 203.439,23	\$ 394.919,58	48%
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS H	\$ 21.000,00	\$ -	0%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 205.494,17	\$ 398.371,97	48%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 205.494,17	\$ 398.371,97	48%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 2.586,07	100%
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (2.054,94)	\$ (6.038,46)	66%
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 382.463,54	\$ 786.240,73	51%
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	\$ -	\$ 154.819,05	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 123.514,27	\$ 48.031,05	-157%
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 123.514,27	\$ 48.031,05	-157%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 125.984,47	\$ 84.847,73	-48%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 123.084,44	\$ 54.379,01	-126%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 2.900,03	\$ 27.430,64	89%
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ 3.038,08	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 60.406,60	\$ 123.432,91	51%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 170,00	\$ 3.406,43	95%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -	\$ 54.000,00	100%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 6.056,98	\$ 13.035,05	54%
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 57.823,58	\$ 76.566,88	24%
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (3.643,96)	\$ (23.575,45)	85%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ 31.406,28	100%
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ -	\$ 31.406,28	100%

**FOPADI CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 411.364,84	\$ 448.832,86	8%
2010301	LOCALES	\$ 12.109,77	\$ 238.388,42	95%
2010302	DEL EXTERIOR	\$ 399.255,07	\$ 210.444,44	-90%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20105	PROVISIONES	\$ -	\$ 5.840,69	100%
2010501	LOCALES	\$ -	\$ 5.840,69	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 52.675,94	\$ 155.314,22	66%
2010701	CON LA ADMINSTRACION TRIBUTARIA	\$ 45.038,80	\$ 77.786,05	42%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 6,53	\$ 31.297,77	100%
2010703	CON EL IESS	\$ 7.625,37	\$ 10.072,57	24%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ -	\$ 11.586,10	100%
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	\$ 5,24	\$ 24.571,73	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 278.652,76	\$ 830.520,73	66%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 115.950,00	\$ -	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 28.339,64	\$ 3.698,75	-666%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 80.998,04	\$ 80.997,04	0%
2020201	LOCALES	\$ 80.998,04	\$ 80.997,04	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ -	\$ 196.501,66	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 2.693,00	\$ 5.523,19	51%
2020701	JUBILACION PATRONAL	\$ 2.650,78	\$ 3.534,75	25%
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 42,22	\$ 1.988,44	98%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
3	PATRIMONIO NETO	\$ 823,15	\$ 108.765,18	99%
301	CAPITAL	\$ 800,00	\$ 400,00	-100%
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800,00	\$ 400,00	-100%
302	APORTES DE SOCOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ -	\$ 400,00	100%
304	RESERVAS	\$ 1,16	\$ 1,16	0%
30401	RESERVA LEGAL	\$ 1,16	\$ 1,16	0%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -	\$ 21,99	100%
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ -	\$ 21,99	100%
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	\$ 21,99	\$ 107.942,03	100%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 21,99	\$ 107.942,03	100%

**6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2014, el valor del 15% Participación Trabajadores que es USD 24.571,73

**7. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definido.

**8. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y la fecha de preparación de este informe 04 de mayo de 2015 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**PATRICIA VACA**  
**contadora**

---

---