# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO

# DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

## 1. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estados financieros PYMES.

### 1.1. Bases de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.
La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exige en algunos casos, emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar políticas contables y que tengan relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas adicionales, en el caso de que sean requeridas.

### 1.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

**Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

A partir de del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las

cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de

Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicado en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La compañía califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

a. Monto de activos inferiores a 4 millones
b. Ventas brutas de hasta 5 millones
c. Tengan menos de 200 trabajadores

### 1.3. Moneda de presentación y moneda de curso legal

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera.

### 1.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## 2. POLITICAS CONTABLES, CRITERIOS DE VALORACION Y PRINCIPIOS:

**Activos**

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

***Efectivo y Equivalentes al Efectivo***

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otros inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos

**Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido al dinero entregado a uno de los socios. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

**Propiedad y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, a partir de US$ 500,00.
La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

| Concepto | Vida útil |
|---|---|
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Máquinas y Equipos | 10 años |
| Equipo de Computación | 3 años |

**Pasivos**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a través de sucesos pasados, a los vencimientos de la cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**Patrimonio**

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad una vez deducida todos sus pasivos.

**Capital Suscrito:**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por el aporte de los accionistas.

**Aporte de Socios para Futura Capitalización:**

Se constituye por los aportes efectuados por los socios que tienen un acuerdo formal a corto plazo, y por lo tanto califican como patrimonio.

**Ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se determinan por el valor razonable de la contraparida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

**Costos y gastos**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o

bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**Estado de Flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo está preparado según el método directo, su objetivo es medir las entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor y se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas**: actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión**: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación**: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

**SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la compañía no ha sido sujeta de revisión por parte aelos autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la compañía.

**GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

La compañía está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definan políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la compañía se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de esta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la compañía cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, conformado por el Gerente, Directora Editorial y Jefes de Área de ser el caso, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la compañía, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributaria, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación.

- **Política de seguros:** La compañía mantiene una política de seguros contra incendio y líneas aliadas, robo y/o asalto y equipo electrónico.
- **Política de RRHH:** La compañía cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento Humano y ha puesto a disposición de los empleados el reglamento interno de trabajo y se encuentra desarrollando en Reglamento de seguridad industrial.

**APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

Jorge Andres Borja Mora
**Gerente General**

Daniel David Sevilla Usiñuña
**Contador General**

**CIADREFAD DEL ECUADOR SERVICIOS INTEGRALES CIA. LTDA.**

**ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**

**Expresado en miles de dólares de Norteamérica**

**Método Indirecto**

| | |
|---|---|
| **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | |
| Utilidad /Pérdida Neta del Ejercicio | (678,33) |
| Gasto por depreciación | 678,33 |
| **TOTAL POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | - |
| | |
| **ACTIVIDADES DE INVERSION** | |
| | - |
| **TOTAL POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | - |
| | |
| **ACTIVIDADE DE FINANCIAMIENTO** | |
| Aporte de socios | 400,00 |
| Cuentas por Cobrar (Aporte de bienes) | 3.000,00 |
| **TOTAL POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | 3.400,00 |
| | |
| **TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LA EMPRESA** | **3.400,00** |

**Jorge Andrés Borja Mora**
**Gerente General**

**Daniel David Sevilla Lisintuña**
**Contador General**

CIADREFAD DEL ECUADOR SERVICIOS INTEGRALES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Expresado en miles de dólares de Norteamérica

| CONCEPTO | CAPITAL | RESERVAS | RESULTADOS | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | 400,00 | - | - | 400,00 |
| Cuenta de Resultados del Periodo | - | - | (678,33) | (678,33) |
| Emisión o aporte de capital | 7.500,00 | - | - | 7.500,00 |
| Perdida de Ejercicios Anteriores | (655,83) | | | (655,83) |
| **SALDO FINAL** | **7.244,17** | **-** | **(678,33)** | **6.565,83** |

Jorge Andrés Borja Mora
Gerente General

Daniel David Sevilla Lisintuña
Contador General

**CIADREFAD DEL ECUADOR SERVICIOS INTEGRALES CIA. LTDA.**
**ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA**
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**
**Expresado en miles de dólares de Norteamérica**

| | |
|---|---|
| **INGRESOS** | |
| Ingresos con tarifa 12% | - |
| Ingresos con tarifa 0% | - |
| Otros Ingresos | - |
| **TOTAL INGRESOS** | - |
| | |
| **GASTOS** | |
| Depreciación de PPE | 678,33 |
| **TOTAL GASTOS** | **678,33** |
| | |
| **COSTOS** | |
| **TOTAL COSTOS** | - |
| | |
| **UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO** | **678,33** |

**Jorge Andrés Borja Mora**
**Gerente General**

**Daniel David Sevilla Lisintuña**
**Contador General**

CIADREFAD DEL ECUADOR SERVICIOS INTEGRALES CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019
Expresado en miles de dólares de Norteamérica

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | **PASIVO** | |
| **Activos Corrientes** | | **Pasivos Corrientes** | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 400,00 | | |
| Cuentas por Cobrar | 3.000,00 | Total Pasivos Corrientes | - |
| **Total Activos Corrientes** | **3.400,00** | | |
| | | **Pasivos No Corrientes** | |
| **Activos No Corrientes** | | **Total Pasivos No Corrientes** | - |
| Propiedad Planta y Equipo | 4.500,00 | | |
| (-) Depreciación Acumulada PPE | (1.334,17) | Otros Pasivos | |
| **Total Activos No Corrientes** | **3.165,83** | **Total Otros Pasivos** | - |
| | | **TOTAL PASIVOS** | - |
| **Otros Activos** | | **PATRIMONIO** | |
| **Total Otros Activos** | - | Capital Suscrito | 400,00 |
| | | Aportes de socios para futuras capitalizaciones | 7.500,00 |
| | | Utilidad / Perdida del Ejercicio | (678,33) |
| | | Perdida de Ejercicios Anteriores | (656,83) |
| | | **TOTAL PATRIMONIO** | **6.565,83** |
| **TOTAL ACTIVOS** | **6.565,83** | **TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO** | **6.565,83** |

Jorge Andrés Borja Mora
Gerente General

Daniel David Sevilla Lisintuña
Contador General