

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT CIA. LTDA., se constituyó el catorce de enero de dos mil dos en la ciudad de Guayaquil – Ecuador e inscrita el veinte de mayo del mismo año de fojas 64.860 a 64.881, número 10.022 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 15.129 del Repertorio, el plazo de duración de la compañía es de cien años. Su domicilio legal es en las calles Rumichaca 832 y 9 de Octubre de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la presentación de servicios de contabilidad, auditoría, asesoramiento financiero y tributario, así como servicios de avalúos.

La compañía se encuentra calificada y registrada en la Superintendencia de Compañías para ejercer las funciones de Auditor Externo con el registro No.SC-RNAE-2 No.472, según Resolución No.02-G-DIC-0005841 y mediante Resolución No. SC.ICI.DAI.G.13.0004381 del 26 de julio del 2013, la Superintendencia de Compañías resolvió renovar la calificación hasta el 30 de junio del año 2018. También se encuentra inscrita en el Registro de Mercado de Valores, según Resolución No.08-G-IMV-0007312, como Auditoría Externa, bajo el No.2008-2-14-00031. Con Resolución No.SC.ICI.DAI.G.12.0006308 del 18 de Octubre del 2012, fue calificada e inscrita con el No. SC-RNP-536 en el Registro Nacional de Peritos de Superintendencia de Compañías.

Base de Presentación de los Estados Financieros: Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas, las mismas que requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los principios de contabilidad adoptados para la preparación de los estados financieros adjuntos, no difieren de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Efectivo y sus equivalentes de efectivo: incluye depósitos a la vista en bancos locales e inversiones temporales de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de hasta tres meses.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (CONTINUACION)

Cuentas por cobrar clientes: son valores a cargo de clientes por prestación de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo que son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas con vencimiento menor a doce meses se clasifican como activos corrientes.

Se contabilizan inicialmente a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

En adición se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de dudoso cobro sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada período. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado del Resultado Integral en el período en que se producen. En opinión de la Administración de la Compañía, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere provisión adicional.

Propiedad y Equipos: Son activos mantenidos para el uso en la prestación de servicios y propósitos administrativos. Un bien califica como tal cuando su uso es mayor a un año. Los desembolsos posteriores a la adquisición son capitalizables cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Cuando el valor en libros de la propiedad, y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del período.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados de año a medida que se incurren.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	20 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (CONTINUACION)

Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar son obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios al valor de las facturas relacionadas, que se aproxima al costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes si son a menos de doce meses plazo, de lo contrario se presentan en el pasivo no corriente.

Impuesto a las ganancias: El impuesto a la renta es reconocido en el Estado del Resultado Integral, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el Patrimonio, en cuyo caso se reconoce también en el Patrimonio.

Se calcula sobre la utilidad contable menos el 15% de participación de utilidades para trabajadores. La tasa vigente es del 22%.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

Provisiones: Se reconocen cuando: 1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y 3) el monto se ha estimado de forma fiable.

Beneficios a empleados: La jubilación patronal y bonificación por desahucio, se determina por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales al final de cada periodo económico.

Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representan los montos a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando estos se pueden medir con fiabilidad, es probable que se vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los servicios prestados.

Costos y Gastos: Se registran a medida que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice la cancelación.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (CONTINUACION)

Administración de riesgos financieros: Las actividades de la compañía no la exponen a los riesgos financieros:

- 1) Tasa de interés, la compañía no realiza operaciones financieras.
- 2) Crédito, los servicios son prestados a corto plazo y el pago contra entrega de los informes correspondientes.
- 3) Liquidez, por el tipo de servicios que presta, este riesgo no afecta a la empresa.
- 4) Capital, el retorno del capital se encuentra relacionado con los retornos de activos y pasivos.

B - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Efectivo en banco	4,321	2,911
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco de Guayaquil	-	4,484
Banco Uribanco	10,595	6,163
Total	14,916	13,558

C - CUENTAS POR COBRAR

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	21,001	16,357
Anticipos empleados	-	1,273
Provisión por deterioro	(549)	(549)
Total	20,452	17,081

El movimiento de la provisión por deterioro es el siguiente:

Saldo al inicio del año	549	549
Provisión	-	-
Saldo al final del año	549	549

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

D - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>
Edificio – Oficina	18,000	-	18,000
Vehiculos	37,433	-	37,433
Muebles y enseres	452	-	452
Equipos de computación	968	619	1,587
	<u>56,853</u>	<u>619</u>	<u>57,472</u>
Depreciación acumulada	(29,422)	(6,193)	(35,615)
Total	<u>27,431</u>	<u>(5,574)</u>	<u>21,857</u>

E - CUENTAS POR PAGAR

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores	17,340	9,846
Socios	1,170	5,248
Garantías	2,500	2,500
Total	<u>21,010</u>	<u>17,594</u>

F - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>
Obligaciones al I.E.S.S.	1,702	19,727	19,702	1,727
Participación a los trabajadores	525	524	525	524
Vacaciones	959	3,093	3,056	996
Décimo tercer sueldo	374	4,794	4,762	406
Décimo cuarto sueldo	1,946	2,679	2,478	2,147
Total	<u>5,506</u>	<u>30,817</u>	<u>30,523</u>	<u>5,800</u>

G - IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>
<u>Impuestos por pagar:</u>				
Impuesto al valor agregado por pagar	909	12,272	12,100	1,081
Impuesto al valor agregado retenido	12	143	155	-
Retención en la fuente	10	262	270	2
Total	<u>931</u>	<u>12,677</u>	<u>12,525</u>	<u>1,083</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

H - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS- LARGO PLAZO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>
Provisión por desahucio	1,545	-	1,545
Jubilación Patronal	1,066	-	1,066
Total	2,611	-	2,611

I - IMPUESTO A LA RENTA

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la Base Imponible. La Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador ratifica que las Sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del 10% en la tarifa del impuesto del renta sobre el monto reinvertido. Esa reinversión se debe hacer en maquinaria o en equipo nuevo y el aumento de capital social inscrito en el Registro Mercantil hasta el 31 de Diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel que se generaron las utilidades materia de reinversión.

La base de este cálculo se indica a continuación:

Utilidad según estados financieros, antes de impuesto a la renta	2,972
Gastos no deducibles locales	<u>438</u>
Utilidad gravable	<u>3,410</u>
Impuesto a la Renta Causado	750
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	1,799
Crédito tributario de años anteriores	<u>3,188</u>
Saldo a favor de la compañía	<u>4,237</u>

J - SITUACION FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

K - CAPITAL SOCIAL

Está representado por 1.000 participaciones ordinarias de US\$ 1.00 de valor nominal unitario, la composición es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>No de participaciones</u>		<u>%</u>
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	
Daniel Fernando Martínez Pilay	980	980	98
Diana Victoria Luque Cantos	10	10	1
Marlene Catina Silva Peña	10	10	1
Total	1,000	1,000	100

L - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

M - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros 5 de marzo de 2014, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora