

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

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 aumento su capital suscrito y pagado a U.S.\$30,000.00, según Resolución No. 4742 del 18 de julio del 2014, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 4 de agosto del 2014 con número 2835.

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.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, fueron emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

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.



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, CONTINUACIÓN

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

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 periodo. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado del Resultado Integral en el periodo 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 Equipo: 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 periodo.

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

M

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, CONTINUACIÓN

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 los 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 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, CONTINUACIÓN

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>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivos en banco	14,737	4,321
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco Unibanco	11,136	10,595
Total	25,873	14,916

C - CUENTAS POR COBRAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	19,708	21,001
Anticipos Proveedores	1,023	-
Provisión por deterioro	-	(549)
Total	20,731	20,452

El movimiento de la provisión por deterioro es el siguiente:

Saldo al inicio del año	(549)	(549)
Ajuste	549	-
Saldo al final del año	-	(549)

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 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>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas/</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
Edificio – Oficina	18,000	-	18,000	-	-	18,000
Vehículos	37,433	-	37,433	14,276	(13,378)	38,331
Muebles y enseres	452	-	452	-	-	452
Equipos de computación	968	619	1,587	-	(958)	629
	<u>56,853</u>	<u>619</u>	<u>57,472</u>	<u>14,276</u>	<u>(14,336)</u>	<u>57,412</u>
Depreciación acumulada	(29,422)	(6,193)	(35,615)	(6,438)	14,336	(27,717)
Total	27,431	(5,574)	21,857	7,838	-	29,695

E - CUENTAS POR PAGAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	12,649	17,340
Garantías	2,500	2,500
Socios	1,170	1,170
Total	16,319	21,010



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
Obligaciones al IESS	1,702	19,727	(19,702)	1,727	27,915	(27,199)	2,443
Particip. trabajadores	525	524	(525)	524	654	(524)	654
Vacaciones	959	3,093	(3,056)	996	4,395	(966)	4,425
Décimo tercer sueldo	374	4,794	(4,762)	406	7,090	(6,894)	602
Décimo cuarto sueldo	1,946	2,679	(2,478)	2,147	3,576	(3,230)	2,493
Total	5,506	30,817	(30,523)	5,800	43,630	(38,813)	10,617

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>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
<u>Impuestos por pagar:</u>							
IVA por pagar	909	12,272	(12,100)	1,081	18,758	(19,839)	-
IVA retenido	12	143	(155)	-	1,172	(1,134)	38
Retención en la fuente	10	262	(270)	2	1,049	(1,008)	43
Total	931	12,677	(12,525)	1,083	20,979	(21,981)	81

B

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

H - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS- LARGO PLAZO

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
Provisión por desahucio	1,545	-	1,545	-	1,545
Jubilación Patronal	1,066	-	1,066	3,938	5,004
Total	2,611	-	2,611	3,938	6,549

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial:

	<u>2014</u>
Tasa de descuento	6.54%
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3.00%
Tasa de incremento de pensiones (en caso de jubilados)	2.50%

I - IMPUESTO A LA RENTA

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la Base Imponible. La Ley Reformativa 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 a la 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 cálculo del impuesto a la renta, se indica a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad según estados financieros, antes de imp. a la renta	3,706	2,972
Gastos no deducibles locales	435	438
Utilidad gravable	4,141	3,410
Impuesto a la Renta Causado	911	750
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	2,967	1,799
Crédito tributario de años anteriores	4,047	3,188
Saldo a favor de la compañía	6,103	4,237

Handwritten mark

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

J - CAPITAL SOCIAL

Está representado por 30.000 participaciones ordinarias de U.S.\$ 1.00 de valor nominal unitario, la composición es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>No. De participaciones</u>		
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>%</u>
Daniel Fernando Martinez Pilay	29,400	980	98
Diana Victoria Luque Cantos	300	10	1
Marlene Catina Silva Peña	300	10	1
Total	<u>30,000</u>	<u>1,000</u>	<u>100</u>

K - 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.

L - INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Honorarios	154,818	102,271
Otros ingresos	<u>2,051</u>	<u>577</u>
Total	<u>156,869</u>	<u>102,848</u>



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

M - GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Honorarios personal naturales	6,418	-
Honorarios personal jurídicas	250	-
Arrendamientos	225	-
Mantenimiento y reparaciones	5,945	1,769
Combustibles	1,174	1,237
Suministros y materiales	1,325	1,481
Seguros y reaseguros	1,143	1,102
Gastos de gestión	636	113
Impuestos, contribuciones y otros	1,269	1,550
Gastos de viajes	1,071	384
Agua, energía y comunicaciones	3,546	2,691
Servicios prestados	1,850	-
Uniformes	296	516
Gastos de Capacitación	332	525
Expensas	545	-
Gastos de cuenta corriente	99	100
Otros gastos	223	329
Total	<u>26,347</u>	<u>11,797</u>

N - SITUACION FISCAL

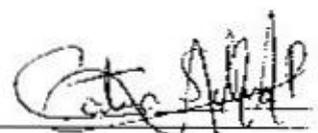
La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

O - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, 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