

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – 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, auditoria, asesoramiento financiero y tributario, así como servicios de avalúos.

La compañía aumentó 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 2015, 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACION)

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 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.

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 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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (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 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – 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.

2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos locales	28,131	14,737
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco Solidario	13,655	11,136
Total	<u>41,786</u>	<u>25,873</u>

3 – ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses		
Clientes	54,001	19,708
Otras cuentas por cobrar no relacionados		
Anticipos proveedores	-	1,023
Provisión cuentas incobrables y deterioro (1)	(459)	-
Total	<u>53,542</u>	<u>20,731</u>

(1) El movimiento de la provisión cuentas incobrables y deterioro es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	-	(549)
Provisión del año	(459)	549
Saldo al final del año	<u>(459)</u>	<u>-</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas/</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Edificio – Oficina	18,000	-	-	18,000	-	18,000
Vehículos	37,433	14,276	(13,378)	38,331	-	38,331
Muebles y enseres	452	-	-	452	-	452
Equipos de computación	1,587	-	(958)	629	-	629
	57,472	14,276	(14,336)	57,412	-	57,412
Depreciación acumulada	(35,615)	(6,438)	14,336	(27,717)	(8,746)	(36,463)
Total	21,857	7,838	-	29,695	(8,746)	20,949

5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	2,226	12,649
Garantías	1,000	2,500
Socios	19,925	1,170
Provisiones por pagar	260	-
Total	23,411	16,319

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Con la administración tributaria (2)	2,730	81
Con el IESS (3)	2,076	2,216
Por beneficios de ley a empleados (4)	9,963	7,747
Participación de trabajadores	1,079	654
Total	15,847	10,698

(2) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Impuesto al valor agregado	-	20,717	(17,989)	2,728
Retenciones de IVA	38	94	(132)	-
Retenciones en la fuente	43	70	(111)	2
Total	81	20,881	(18,232)	2,730

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES, (CONTINUACION)

(3) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Aporte al IESS	1,559	18,907	(19,045)	1,421
Préstamos al IESS	623	8,905	(8,873)	655
Extensión Salud conyugue	34	273	(307)	-
Total	2,216	28,085	(28,225)	2,076

(4) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Fondo de reserva	227	3,274	(3,218)	283
Vacaciones	4,425	4,702	(624)	8,503
Décimo tercer sueldo	602	5,034	(5,344)	292
Décimo cuarto sueldo	2,493	2,168	(3,776)	885
Total	7,747	15,178	(12,962)	9,963

7 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2014</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Provisión por desahucio	1,545	-	1,545	4,779	6,324
Jubilación Patronal	1,066	3,938	5,004	7,204	12,208
Total	2,611	3,938	6,549	11,983	18,532

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa de descuento	6.31%	6.54%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones (en caso de jubilados)	2.50%	2.50%

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La provisión del impuesto a la renta 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 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>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad según estados financieros, antes de imp. a la renta	6,112	3,706
Gastos no deducibles locales	8,282	435
Utilidad gravable	14,394	4,141
Impuesto a la Renta Causado	3,167	911
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	1,138	819
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	3,258	2,967
Saldo a favor de la compañía	91	2,056
Crédito tributario IVA de años anteriores	-	4,047
Total	91	6,103

9 – 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>2015</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>
Daniel Fernando Martínez Pilay	29,400	29,400	98
Diana Victoria Luque Cantos	300	300	1
Marlene Catina Silva Peña	300	300	1
Total	30,000	30,000	100

10 – 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11 – INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios	165,473	154,818
Otros ingresos	650	2,051
Total	166,123	156,869

12 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios personal naturales	-	6,418
Honorarios personal jurídicas	-	250
Arrendamientos	-	225
Mantenimiento y reparaciones	1,442	5,945
Combustibles	1,734	1,174
Suministros y materiales	3,185	1,325
Seguros y reaseguros	2,719	1,143
Gastos de gestión	298	636
Impuestos, contribuciones y otros	1,208	1,269
Gastos de viajes	371	1,071
Depreciación de activo fijo	8,747	6,438
Cuentas incobrables	459	-
Agua, energía y comunicaciones	1,328	3,546
Servicios prestados	-	1,850
Uniformes	-	296
Gastos de Capacitación	112	332
Expensas	33	545
Gastos de cuenta corriente	126	99
Otros gastos	2,689	223
Total	24,451	32,785

13 – 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 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Mediante Resolución No. SB-IRG'DJyTL-2016-010 del 23 de marzo del 2016 la Superintendencia de Bancos resolvió calificar a Accounting, Consulting & Management, Acman Cía. Ltda., "... para que pueda ejercer actividades de auditoría externa en las entidades sujetas al control de la Superintendencia de Bancos.", asignándole el número de registro AE-2016-74.

Entre el 31 de diciembre del 2015 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