ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(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 en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el plazo de duración de la compañía es de cien años. Su domicilio legal es en la Avenida José Orrantía SG-1 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building, Torre B, Piso 6, Oficina 634 de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la presentación de servicios de auditoría, contabilidad, asesoramiento financiero, económico y tributario, así como servicios de avalúos.

El capital suscrito y pagado de la compañía asciende a US\$.30,000.00.

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. 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.ICIDAI.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.

En marzo del 2016, fue calificada por la Superintendencia de Bancos como auditora externa con número de registro AE-2016-74.

Representación Internacional: En agosto del 2016 fue admitida por Kudos International Network (UK) como asociada independiente de dicha red de auditoría y contabilidad. En enero del 2017 se realizó el control de calidad, luego de lo cual se suscribió el contrato como miembro independiente.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, fueron emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios 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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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 saldos en cuentas corrientes en bancos locales e inversiones temporales de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de hasta tres meses.

Activos financieros: Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales con vencimientos hasta doce meses desde la fecha del estado de situación financiera y no cotizan en un mercado activo. Corresponden a honorarios por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

Deterioro del valor de los activos financieros: 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.

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:

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	20-33 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

Pasivos financieros: Registrados generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción, son clasificados en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, considerando deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. En periodos posteriores estas obligaciones se valorarán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar, comerciales y otras: Representa pasivos financieros que no generan explícitamente intereses y se registran a valor nominal y posteriormente se valoran a su valor razonable y no cotizan en un mercado activo.

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 período 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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

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 – EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos locales	10,471	28,131
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco Solidario	25,489	13,655
Total	<u>35,960</u>	<u>41,786</u>

3 – ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses		
Clientes	27,938	54,001
Otras cuentas por cobrar no relacionados		
Provisión cuentas incobrables y deterioro (1)	(663)	(459)
Total	<u>27,275</u>	<u>53,542</u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio del año	(459)	-
Provisión del año	(204)	(459)
Saldo al final del año	<u>(663)</u>	<u>(459)</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Terrenos	-	-	-	19,240	-	19,240
Edificio-Oficina (2)	18,000	-	18,000	63,850	-	81,850
Vehículos	38,331	-	38,331	-	(24,052)	14,279
Muebles y enseres	452	-	452	3,620	(450)	3,622
Equipos de computación	629	-	629	1,230	(618)	1,241
	57,412	-	57,412	87,940	(25,120)	120,232
Depreciación acumulada	(27,717)	(8,746)	(36,463)	(4,875)	25,120	(16,218)
Total	29,695	(8,746)	20,949	83,065	-	104,014

(2) Oficina ubicada en la Avenida José Orrantía SG-1 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building, Torre B, Piso 6, Oficina 634 de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador, por US\$.63,850.

5 – PASIVOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores (3)	36,916	2,226
Garantías	-	1,000
Socios	-	19,925
Provisiones por pagar	481	260
Total	37,397	23,411

(3) Incluye valores por adquisición de oficinas Trade Building. No generan intereses.

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con la administración tributaria (4)	2,011	2,730
Con el IESS (5)	2,074	2,076
Por beneficios de ley a empleados (6)	4,624	9,963
Participación de trabajadores	787	1,079
Total	9,496	15,848

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES, (CONTINUACION)

(4) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2016</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Impuesto al valor agregado	2,728	19,508	(20,248)	1,988
Retenciones de IVA	-	489	(484)	5
Retenciones en la fuente	2	446	(430)	18
Total	2,730	20,443	(21,162)	2,011

(5) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2016</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Aporte al IESS	1,421	14,845	(15,132)	1,134
Préstamos al IESS	655	10,670	(10,385)	940
Total	2,076	25,515	(25,517)	2,074

(6) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2016</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Fondo de reserva	283	3,471	(3,463)	291
Vacaciones	8,503	4,073	(9,795)	2,781
Décimo tercer sueldo	292	3,946	(3,906)	332
Décimo cuarto sueldo	885	1,565	(1,230)	1,220
Total	9,963	13,055	(18,394)	4,624

7 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2015</u>	<u>Provisión</u> <u>n</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2015</u>	<u>Provisión</u> <u>n</u>	<u>Pagos/</u> <u>Ajuste</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Provisión por desahucio	1,545	4,779	6,324	1,562	(1,377)	6,509
Jubilación Patronal	5,004	7,204	12,208	4,681	(3,165)	13,724
Total	6,549	11,983	18,532	6,243	(4,542)	20,233

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio por el actuario independiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tasa de descuento	7.46%	6.31%
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)	2.00%	2.50%

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>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad según estados financieros, antes de imp. a la renta	4,460	6,112
(+)Gastos no deducibles locales	8,362	8,282
Utilidad gravable	12,822	14,394
Impuesto a la Renta Causado	2,821	3,167
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	1,336	1,138
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	2,937	3,258
Saldo a favor de la compañía	116	91
Crédito tributario de años anteriores	91	-
Total	207	91

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>2016</u>	<u>2015</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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

11 – INGRESOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios	149,717	165,473
Otros ingresos	5,317	650
Total	155,034	166,123

12 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios personas jurídicas	6,619	-
Impuestos, contribuciones y otros	5,864	1,208
Depreciación de activo fijo	4,875	8,747
Mantenimiento y reparaciones	4,687	1,442
Gastos de capacitación	2,621	112
Honorarios personas naturales	1,822	-
Agua, energía y comunicaciones	1,751	1,328
Uniformes	1,658	-
Combustibles	1,578	1,734
Suministros y materiales	1,284	3,185
Expensas	762	33
Gastos de gestión	593	298
Iva Pagado	560	-
Gastos de cuenta corriente	417	126
Gastos de viajes	331	371
Deterioro cuentas por cobrar	204	459
Promoción y publicidad	185	-
Otros gastos	2,582	2,689
Seguros y reaseguros	-	2,719
Total	38,393	24,451

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 2017), 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.