

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA

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. 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.

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 2019, 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.

1.1 RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

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.

Declaración de cumplimiento: 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. Aun 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 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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

Nuevas normas e interpretaciones emitidas. - Analizadas las nuevas normas e interpretaciones emitidas a la Compañía que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros, encontramos que ninguna norma significativa es aplicable a la Firma.

Mejoras a las NIIF: Corresponde a diversas mejoras, necesarias, pero no urgentes, que modifican las siguientes normas: NIIF 9, 12 y 15; NIC 12 e interpretación CINIIF 23. Su aplicación es para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2020.

La Administración de la Compañía considera que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en sus estados financieros y en otros casos no son aplicables.

Base de medición: 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 corriente 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 recaudación.

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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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

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	20-33 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 períodos 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. El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, desde enero 1 del 2018 retorna la tarifa del 25% (28% para accionistas de paraísos fiscales); no obstante, la tarifa para micro y pequeñas empresas tiene una rebaja de tres (3) puntos porcentuales, es decir 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, si han significado la determinación de diferencias temporarias en el cálculo de beneficios a largo de empleados.

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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1.1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACIÓN)

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 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 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	-	74
Bancos locales (1)	12,185	12,361
Banco solidario	-	28,115
Total	12,185	40,550

(1)Bancos locales:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco de Guayaquil	7,649	6,837
Banco Pacifico	4,536	5,524
Total	12,185	12,361

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

3 – ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

<u>Renta fija</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco solidario (2)	29,517	-
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses		
Cientes	31,560	29,434
Provisión cuentas incobrables y deterioro (3)	(1,999)	(1,999)
Total	<u>59,078</u>	<u>27,435</u>

(2) Banco solidario:

<u>Fecha de inicio</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Monto</u>	<u>Tasa de interés</u>
10/12/2019	06/09/2020	29,517	6.00%

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	1,999	-
Provisión del año	-	294
Baja de cuenta	-	1,705
Saldo al final del año	<u>1999</u>	<u>1,999</u>

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO

	<u>Saldo al 01-01-2019</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al 31-12-2019</u>
Terrenos	19,240			19,240
Edificio-Oficina (4)	63,849			63,849
Vehículos	51,632			51,632
Muebles y enseres	3,622			3,622
Equipos de computación	5,029			5,029
	<u>143,372</u>			<u>143,372</u>
Depreciación acumulada	(25,829)	(13,546)		(39,375)
Total	<u>117,543</u>	<u>(13,546)</u>		<u>103,997</u>

(4) 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores (5)	18,409	35,959
Provisiones por pagar	49	49
Total	<u>18,458</u>	<u>36,008</u>

(5) En el año 2018, incluye valores por adquisición de oficinas Trade Building. No generan intereses.

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Con la administración tributaria (6)	732	6,330
Con el IESS (7)	1,725	1,567
Por beneficios de ley a empleados (8)	2,865	4,267
Participación de trabajadores	1,485	2,482
Total	<u>6,807</u>	<u>14,646</u>

(6) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al 01-01-2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al 31-12-2019</u>
IVA por pagar	-	26,851	(26,566)	285
Retenciones de IVA	3,489	3,444	(6,693)	240
Retenciones en la fuente	2,841	3,894	(6,528)	207
Total	<u>6,330</u>	<u>34,189</u>	<u>(39,787)</u>	<u>732</u>

(7) Con el IESS

	<u>Saldo al 01-01- 2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al 31-12- 2019</u>
Aporte al IESS	950	11,102	(11,166)	886
Préstamos al IESS	441	5,327	(5,281)	487
17,6% Gerente General	176	4,224	(4,048)	352
Total	<u>1,567</u>	<u>20,653</u>	<u>(20,495)</u>	<u>1,725</u>

(8) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al 01-01-2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al 31-12-2019</u>
Fondo de reserva	133	1,799	(1,782)	150
Vacaciones	2,638	3,246	(4,034)	1,850
Décimo tercer sueldo	242	2,681	(2,715)	208
Décimo cuarto sueldo	1,254	880	(1,477)	657
Total	<u>4,267</u>	<u>8,606</u>	<u>(10,008)</u>	<u>2,865</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

7 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos de clientes	3,000	-
Acreedores varios	1,330	-
Total	<u>4,330</u>	<u>-</u>

8 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2018</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos/</u> <u>Ajuste</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2018</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos/</u> <u>Ajuste</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Provisión por desahucio	4,869	1,080	-	5,949	1,080	(416)	6,613
Jubilación Patronal	12,204	3,360	-	15,564	3,360	-	18,924
Total	<u>17,073</u>	<u>4,440</u>	<u>-</u>	<u>21,513</u>	<u>4,440</u>	<u>(416)</u>	<u>25,537</u>

9 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Con la vigencia de la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, publicada en el Segundo Suplemento del RO Nro. 150 de diciembre 29 de 2018, señala que la provisión del impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la Base Imponible.

La base de cálculo del impuesto a la renta, se indica a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad del Ejercicio	9,898	16,545
(-) Participación utilidades trabajadores	1,485	2,482
(-) Otras rentas exentas	-	10,424
(+) Gastos no deducibles	14,025	12,523
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos		1,564
=Utilidad gravable	22,438	17,726
Impuesto a la Renta Causado	4,937	3,900
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal cte.	-	1,760
(=) Impuesto a la renta causado, mayor al anticipo determinado	4,937	2,140
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	1,760
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	4,265	4,711
(-) Crédito tributario de años anteriores	1,307	496
Total	<u>(635)</u>	<u>(1,307)</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de E.U.A.)

10 – 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>2019</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Gabriel Elías 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

11 – 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.

12 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios personas jurídicas	48,403	56,460
Honorarios personas naturales	25,071	35,800
Gastos de capacitación	7,636	1,470
Depreciación de activo fijo	12,804	12,977
Cuentas Incobrables	-	1,999
Gastos Financieros	291	358
Afiliaciones Contables	920	7,981
Mantenimiento y reparaciones	2,145	9,591
Gastos de gestión	2,321	2,681
Combustibles	2,760	2,196
Expensas	1,519	1,560
Suministros y materiales	3,353	1,338
Agua, energía y comunicaciones	1,129	1,000
Impuestos, contribuciones y otros	1,587	2,708
Promoción y publicidad	-	888
Iva Pagado	939	1,083
Gastos de viajes	4,205	1,771
Gastos de trámite	16	-
Servicios Prestados	-	1,308
Seguros	1,589	1,012
Otros gastos	5,093	2,415
Total	121,781	146,596

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(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 2019 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.

En opinión de la Administración de la Compañía, la declaratoria de la pandemia por la OMS el 11 de marzo del 2020, no tendría impactos significativos en las operaciones de la Firma, la Compañía no mantiene pasivos con terceros y sus bienes inmuebles no se encuentran pignorados.



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora