

***XMEN ASSOCIATES S.A***  
***RUC: 0992455721001***  
***AÑO: 2015***

---

***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2015***

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

XMEN ASSOCIATES, se constituye como Sociedad Anónima cumpliendo normas legales ecuatorianas con el propósito de realizar actividades de asesoramiento técnico, marítimo, portuario, naviero, ingeniería electrónica y marina, gestión ambiental, de calidad y seguridad, y auditoría de gestión en todas estas áreas, entre otras contempladas en el Estatuto de Constitución debidamente autorizado por la Superintendencia de Compañía y el Servicio de Rentas Internas para ejercer actividades comerciales desde el 10 de mayo de 2006.

**1.1 Políticas Contables Significativas.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en los informes financieros:

**a. Efectivo en Caja y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos disponibles que la empresa mantiene de disponibilidad inmediata, cuentas que no están sujetas a riesgos significativos o cambios en su valor.



**b. Activos Financieros**

Cuentas por cobrar a clientes por la transferencia de servicio de asesoramiento técnico, marítimo, portuario, naviero, ingeniería electrónica y marina, gestión ambiental, de calidad y seguridad, y auditoría de gestión en todas estas áreas, entre otras contempladas en el Estatuto de Constitución, son reconocidas al valor razonable de la transacción; el deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de la antigüedad de los saldos de las cuentas incobrables.

**c. Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes de larga duración, se miden al costo menos la depreciación acumulada, el desgaste por deterioro se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que estos gastos sean deducibles se aplican los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos	20%
Equipos de cómputo y software	33.33%

La provisión para reposición de Activos Fijos destinados al desarrollo de actividades educativas, cuyo cálculo resultará de la diferencia entre el costo de reposición y depreciación acumulada de los mismos.

**d. Pasivos Financieros**

Los acreedores comerciales, las cuentas por pagar y las obligaciones financieras, se reconocen al valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos,



Las obligaciones financieras y otros pasivos, se clasifican dentro de los elementos del Pasivo corriente, a no ser que la empresa tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por más de 12 meses, después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

**e. Impuestos**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar, basado en la utilidad gravable menos la utilidad a reinvertir de ser el caso, sobre este valor se aplica el 22% vigente para el periodo declarado, como tarifa general del impuesto a la Renta para sociedades.

**f. Beneficios a Empleados**

Sueldos, salarios, beneficios sociales y contribuciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, son beneficios de los cuales sus pagos son liquidados en los doce meses del año, por el servicio prestado a la institución; se reconocen como un gasto en las partidas contables que identifican los costos de gestión educativa y costos de gestión administrativa.

**g. Participación a Trabajadores**

La compañía reconoce en el Estado de Resultados un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la compañía y en el Estado de Situación Financiera un pasivo, beneficio que se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con la Normativa Legal Vigente para el efecto.

**h. Reconocimiento de Ingresos**

El reconocimiento de ingresos, se da cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.



El ingreso de actividades ordinarias procede de la venta del servicio de asesoramiento técnico, marítimo, portuario, naviero, ingeniería electrónica y marina, gestión ambiental, de calidad y seguridad, y auditoría de gestión en todas estas áreas, entre otras contempladas en el Estatuto de Constitución, que se reconoce cuando se da el servicio, se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

**i. Costos y Gastos**

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independiente de la fecha que se registre el pago, aplicando el método de Contabilidad Devengado.

**j. Gastos Financieros**

Los intereses que se generen directamente atribuibles a la construcción de un activo fijo, se capitalizaran como parte del costo del bien. Todos los demás costos financieros por préstamos se contabilizaran como gasto al periodo que incurre el evento o transacción.

**k. Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio fiscal, que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía, se procesan mediante ajustes, y se incluyen en los informes financieros y los eventos importantes que no son eventos de ajustes son expuestos en las Notas de los Estados Financieros.

**l. Riesgos de Liquidez**

La compañía monitorea el riesgo de déficit de fondos utilizando de manera concurrente un flujo de caja proyectado a corto plazo, el objetivo de la compañía es mantener una continuidad y la flexibilidad del financiamiento a

través de préstamo a corto plazo a entidad financiera de requerir la empresa.

#### Notas relevantes a los Informes Financieros del ejercicio fiscal 2015

Los resultados del ejercicio fiscal 2015 revelan la siguiente información:

##### Estado de Situación Financiera:

TOTAL DE ACTIVO	\$ 17.213,52
TOTAL PASIVO	\$ 71,91
PATRIMONIO	\$17.141,61

La partida más relevante del Estado de Situación Financiera en el Patrimonio es el Aporte Para Futura Capitalización que representa el 66,33% del Total de Patrimonio, valores acumulados de años anteriores.

##### Estado de Resultados:

Ingresos	\$ 3.201,66
Gastos	\$4.520,30
Pérdida del Ejercicio	\$1.318,64

En este ejercicio fiscal, la partida de gastos superó a los ingresos, por ende no generó impuesto a la Renta Caudado, sin embargo se dio cumplimiento con los anticipos determinados en el ejercicio fiscal anterior de acuerdo a la Normativa Legal Vigente.

Salinas, 31 de diciembre de 2015



Ing. Marjorie Pesantes Piguave  
RUC. 0913292660001  
GERENTE