

MANAGEMENT & ASSURANCE CONSULTORES CIA. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016

MANAGEMENT & ASSURANCE CONSULTORES CIA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ACTIVOS **Notas** **Diciembre, 2016**
(en U.S. dólares)

ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	11C 1.54 (i)	1,000
Cuentas por cobrar	11C 1.54 (h)	218,725
Activos por impuestos corrientes	7	18,413
Otros activos	5	49,720
Total activos corrientes		287,858
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos	6	50,254
Total activos corrientes		50,254
TOTAL		338,112

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar	1C 1.60	24,877
Provisiones	9	23,658
Obligaciones financieras	10	24,326
Otros pasivos	11	202,869
Total pasivos corrientes		275,730
Total pasivos		275,730
PATRIMONIO:		
Capital	1C 1.55	12,000
Resultados acumulados		39,730
Resultado del ejercicio		10,652
Total patrimonio		62,382
TOTAL		338,112

Ver las notas a los estados financieros

Dra. Shira Tapia C.
Gerente General

Ing. Emilia Moreira M.
Contadora General

MANAGEMENT & ASSURANCE CONSULTORES CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

INGRESOS **Notas** **Diciembre, 2016** **(en U.S. dólares)**

Ingresos por asesorías 14 291,222

Gastos administración 15 253,284

Participación trabajadores 1,598

en operaciones 36,340

OTROS GASTOS 26,923

Gasto depreciación 562

Gasto no deducibles 27,485

OTROS INGRESOS

Otros ingresos 199

UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA 8,656

Impuesto a la renta corriente 2,116

Utilidad del ejercicio 6,540

Ver las notas a los estados financieros

Dra. Shira Tapia C.
Gerente General

Ing. Emilia Moreira M.
Contadora General

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Capital Social	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2015	12,000	18,208
	21,522	21,522
Absorción de pérdidas	10,652	10,652
Utilidad del año		
Saldos al 31 de diciembre del 2016	12,000	50,382
		62,382

Ver las notas a los estados financieros

Dra. Shira Tapia C.
Gerente General

Ing. Emilia Moreña M.
Contadora General

MANAGEMENT & ASSURANCE CONSULTORES CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

Notas **2016**

NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO EN (DE) ACTIVIDADES DE
	OPERACIÓN:
	Efectivo recibido de clientes
	Pagos a proveedores y a empleados
	Otros ingresos (gastos), neto
	Flujo neto de efectivo (utilizado en) proveniente de
	Actividades de operación
	(4,778)
	(87,107)
	91,885

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo
Saldo al comienzo del año

SALDOS AL FIN DEL AÑO

5 1,000

1,000

1,000

CONCILIACION DEL FLUJO DE EFECTIVO EN
NIC 7.10
NIC 7.18(b)

Utilidad del año
Depreciaciones propiedades y ventas
Otros créditos (cargos) a utilidades retenidas
Cuentas por cobrar comerciales
Otros activos
Otras cuentas por cobrar
Cuentas comerciales por pagar
Otras cuentas por pagar
Anticipo de clientes
Otros pasivos
Pasivos acumulados
Flujo neto de efectivo proveniente en actividades de Operación

10,652
26,923
22,508
(180,198)
(8,478)
(3,845)
224,271
(160)
(19,139)
(19,010)
(53,524)

Dra. Shira Tapia C.
Gerente General

Ing. Emilia Morelra M.
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

MANAGEMENT & ASSURANCE CONSULTORES CIA. LTDA., es un compañía constituido en la ciudad de Quito, está ubicada en la Ciudad de Quito, Parroquia Chapichicruz en la calle Av. Granda Centeno OE 4-201 y Barón de Carondelet al amparo de la Superintendencia de Compañías su objeto principal es el asesoramiento y de representación de clientes ante las autoridades tributarias.

Las políticas contables que utiliza la Compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de la Compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales son establecidos por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo - Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Cuentas por cobrar - Han sido valuadas a su valor nominal, incorporando en caso de corresponder, los intereses devengados al cierre del período según las condiciones de negociación de cada operación. Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Otros activos - Corresponden principalmente otras cuentas por cobrar registrados a su costo de adquisición.

Cuentas comerciales por pagar - Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Provisiones - Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

Ingresos - Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluyan hacia la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de las devoluciones y descuentos, cuando se haya entregado el bien y se ha transferido los derechos y beneficios inherentes.

Gastos de administración - Constituyen gastos ejecutados, conforme a disposiciones internas de la Gerencia y la planificación del proyecto.

Provisiones para participación de trabajadores e impuesto a la renta - Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a las tasas del 15% para participación de trabajadores y 22 % para el año 2013 para impuesto a la renta y son registradas en los resultados del año.

Registros contables y unidad monetaria - Los registros contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo, es como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo	1,000
Total	1,000
...Diciembre 31, 2016,...	
(en U.S. dólares)	

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar, es como sigue:

Cientes nacionales	218,725
Total	218,725
...Diciembre 31, 2016,...	
(en U.S. dólares)	

5. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos, es como sigue:

Otras Cuentas por cobrar	44,393
Empleados	4,283
Seguros prepagados	1,044
Total	<u>49,720</u>
...	...
Diciembre 31, 2016,...	(en U.S. dólares)

6. PROPIEDAD Y EQUIPOS

Un resumen de la cuenta propiedad y quipos, es como sigue:

Propiedad y equipos	50,254
Total	<u>50,254</u>
...	...
Diciembre 31, 2016,...	(en U.S. dólares)

7. IMPUESTOS

7.1 **Activos del año corriente** - Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

Activos por impuesto corriente:	
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	0.00
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	18,413
Total	<u>18,413</u>
...	...
Diciembre 31, 2016,...	(en U.S. dólares)

7.2 **Impuesto a la renta reconocido en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Utilidad según estados financieros antes de	10,652
Impuesto a la renta	
Amortización de pérdidas	
Ingresos exentos	
Gastos no deducibles	562
Utilidad gravable	11,214
Impuesto a la renta causado (1)	2,116
Anticipo calculado (2)	1,976
Impuesto a la renta cargado a resultados	2,116
Total	2,116

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2016) y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización (12% para el año 2016).

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2016, la Compañía realizó un pago total de anticipo de impuesto a la renta de U.S. 1,976 dólares. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados U.S. 2,116 dólares equivalentes al impuesto a la renta mínimo.

Las declaraciones de impuestos han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2008 y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2009 al 2016.

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar, es como sigue:

Proveedores locales	24,877
Total	24,877

... Diciembre 31, 2016, ...
(en U.S. dólares)

9. PROVISIONES

Un resumen de provisiones, es como sigue:

IES por pagar	5,543
Décimo tercer sueldo	998
Décimo cuarto sueldo	3,203
Vacaciones	13,914
Total	<u>23,658</u>

... Diciembre 31, 2016, ...
(en U.S. dólares)

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Un resumen de las obligaciones financieras, es como sigue:

Sobregiros bancarios	24,326
Total	<u>24,326</u>

... Diciembre 31, 2016, ...
(en U.S. dólares)

11. OTROS PASIVOS

Un resumen de los otros pasivos, es como sigue:

Otras cuentas por pagar	202,869
Total	<u>202,869</u>

... Diciembre 31, 2016, ...
(en U.S. dólares)

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Un resumen de capital social, es como sigue:

Capital Social	12,000
Total	<u>12,000</u>
... Diciembre 31, 2016, ... (en U.S. dólares)	

12.1 *Capital social* - El capital social autorizado consiste de 12,000 acciones de US\$ 1,00 valor nominal, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

13. INGRESOS

Un resumen de los ingresos, es como sigue:

Ingresos por asesoría	221,222
Otros ingresos	70,199
Total	<u>291,421</u>
... Diciembre 31, 2016, ... (en U.S. dólares)	

14. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos por su naturaleza reportados en los estados financieros es como sigue:

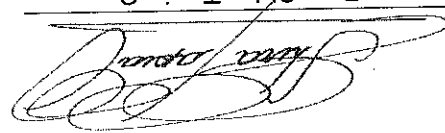
Gastos administrativos	176,079
Gastos generales	77,206
Gasto de depreciación	26,923
Gasto no deducible	562
Gasto por impuesto a la renta corriente	2,116
Participación trabajadores	1,598
Total	<u>284,484</u>
... Diciembre 31, 2016, ... (en U.S. dólares)	

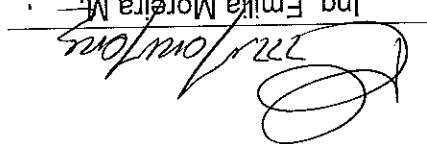
**15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Gerencia General de la compañía en marzo del 2017 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.


Dra. Shira Tapia C.
Gerente General


Ing. Emilia Moreira M.
Contadora General