

**ACIERTA AGENCIA DE
ADQUISICIONES Y
CONSULTORIA ACIERTAC CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

**ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA
ACIERTAC CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CORRIENTES:			
Efectivo	4	1,837	500
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>29,044</u>	<u>20,648</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>30,881</u>	<u>21,148</u>
NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos		<u>814</u>	_____
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>814</u>	_____
TOTAL DE ACTIVOS		<u>31,695</u>	<u>21,148</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	23,406	18,540
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	7	<u>1,699</u>	<u>467</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>25,105</u>	<u>19,007</u>
PATRIMONIO			
Capital	8	400	400
Resultados acumulados		<u>6,190</u>	<u>1,741</u>
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>6,590</u>	<u>2,141</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>31,695</u>	<u>21,148</u>

Ver notas a los estados financieros

**ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA
ACIERTAC CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		98,830	36,299
COSTO DE VENTAS		<u>(12,650)</u>	<u>(25,025)</u>
GANANCIA BRUTA		<u>86,180</u>	<u>11,274</u>
Gastos de administración	9	<u>(79,000)</u>	<u>(8,616)</u>
Utilidad en operación		<u>7,180</u>	<u>2,658</u>
Otros gastos		(254)	(24)
Gastos financieros		<u>(132)</u>	—
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>6,794</u>	<u>2,634</u>
Participación de trabajadores	10	<u>(1,019)</u>	<u>(395)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>5,775</u>	<u>2,239</u>
Impuesto a las ganancias	11	<u>(1,326)</u>	<u>(498)</u>
Utilidad del periodo		<u>4,449</u>	<u>1,741</u>

Ver notas a los estados financieros

**ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA
ACIERTAC CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	Capital	Resultados acumulados	Total
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
ENERO 1 DEL 2014	<u>400</u>	<u>—</u>	<u>400</u>
Cambios			
Utilidad del periodo	<u>—</u>	<u>1,741</u>	<u>1,741</u>
DICIEMBRE 31 DEL 2014	<u>400</u>	<u>1,741</u>	<u>2,141</u>
Cambios			
Utilidad del periodo	<u>—</u>	<u>4,449</u>	<u>4,449</u>
DICIEMBRE 31 DEL 2015	<u>400</u>	<u>6,190</u>	<u>6,590</u>

Ver notas a los estados financieros

**ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA
ACIERTAC CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobros a clientes	102,948	16,299
Pagos a proveedores, empleados y otros	(99,855)	(16,175)
Intereses pagados	(132)	
Impuestos a las ganancias pagados	(498)	
Otros gastos	<u>(254)</u>	<u>(24)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>2,209</u>	<u>100</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(872)</u>	—
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(872)</u>	—
Incremento neto de efectivo durante el periodo	1,337	100
Efectivo al inicio del periodo	<u>500</u>	<u>400</u>
Efectivo al final del periodo	<u>1,837</u>	<u>500</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	<u>4,449</u>	<u>1,741</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación	58	
Provisión		1,000
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(8,396)	(20,648)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	4,866	17,540
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	<u>1,232</u>	<u>467</u>
Total ajustes	<u>(2,240)</u>	<u>(1,641)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>2,209</u>	<u>100</u>

Ver notas a los estados financieros

ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA ACIERTAC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA ACIERTAC CIA. LTDA., con RUC 0992844051001 fue constituida mediante escritura pública el 23 de octubre del 2015 Y 2014 en la ciudad de Guayaquil–Ecuador, aprobada por el Subdirector de Concurso Preventivo y Trámites Especiales de la Superintendencia de Compañías según Resolución No.SC.IJ.DJC-G-13-0006580 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de noviembre del 2015 Y 2014, con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil Parroquia Ximena.

Su objeto principal es la venta al por mayor y menor de suministros de oficina.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

En mayo de 2015, el IASB emitió las modificaciones de la NIIF para las PYMES, las cuales serán aplicadas a los periodos anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2017.

Con excepción de las siguientes tres modificaciones, cada una de ellas afecta únicamente a unos pocos párrafos, y en muchos casos sólo unas pocas palabras, en la NIIF para las PYMES:

- Permitir la opción de utilizar el modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en la Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición para el impuesto a las ganancias diferido de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición de los activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

La Administración de ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA ACIERTAC CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables

apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo – Representa el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan al contado. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Impuesto a las Ganancias – El gasto por impuestos a las ganancias fue determinado aplicando a la base imponible la tasa del 22% para el año 2015 y 2014.

Beneficios a los empleados –

- **Beneficios de corto plazo** - Se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:
 - a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
 - b) **Vacaciones:** se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
 - c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios se reconocerán en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Costos de ventas y gastos – Los costos y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con banco local.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes	15,883	20,000
Créditos tributarios por impuesto al valor agregado	6,437	193
Anticipos a proveedores	4,907	
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>1,817</u>	<u>455</u>
Total	<u>29,044</u>	<u>20,648</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, clientes representan valores por cobrar por la prestación de los servicios de asesoría a un cliente local, con vencimiento de 30 días plazos y no generan intereses.

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores	15,194	16,550
Retenciones en la Fuente e Impuesto al valor agregado	5,677	417
Impuesto a la renta corriente, nota 11	1,326	498
Provisiones	1,000	1,000
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	<u>209</u>	<u>75</u>
Total	<u>23,406</u>	<u>18,540</u>

7. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Participación de utilidades	1,019	395
Décimacuarta remuneración	333	28
Vacaciones	266	15
Décimatercera remuneración	<u>81</u>	<u>29</u>
Total	<u>1,699</u>	<u>467</u>

8. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el capital está constituido por 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Gastos de administración:		
Honorarios profesionales	41,800	3,000
Pagos otros bienes y servicios	18,190	3,751
Beneficios a empleados	7,851	463
Mantenimientos y reparaciones	7,192	1,000
Comisiones	3,600	
Materiales y suministros	309	
Depreciación	58	
Impuestos, contribuciones y otros	<u> </u>	<u>402</u>
Total	<u>79,000</u>	<u>8,616</u>

10. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2015 y 2014, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

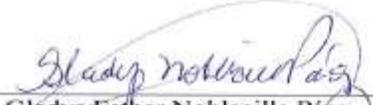
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	5,775	2,239
Más:		
Gastos no deducibles	<u>254</u>	<u>24</u>
Base tributaria	6,029	2,263
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>1,326</u>	<u>498</u>

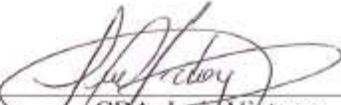
Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2013 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2013, 2014 y 2015, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y 2014, la fecha de preparación de estas notas (1 de abril del 2016), no se ha producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA ACIERTAC CIA. LTDA., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Socios el 2 de abril del 2016.


Gladys Esther Noblecilla Pérez
Gerente General


CBA. Luis Viqueles
Contador General