

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y banco	3	307	1,837
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	4	<u>14,819</u>	<u>29,044</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>15,126</u>	<u>30,881</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades y equipos, neto	5	<u>2,710</u>	<u>814</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>17,836</u></b>	<b><u>31,695</u></b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	9,755	23,406
Obligaciones por beneficios a los empleados	7	<u>1,388</u>	<u>1,699</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>11,143</u>	<u>25,105</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	8	400	400
Reservas	9	4,449	
Resultados acumulados		<u>1,844</u>	<u>6,190</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>6,693</u>	<u>6,590</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>17,836</u></b>	<b><u>31,695</u></b>

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 2016 Y 2015  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		62,799	98,830
Costo de ventas		<u>(3,420)</u>	<u>(12,650)</u>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b><u>59,379</u></b>	<b><u>86,180</u></b>
Gastos de administración	10	<u>(58,506)</u>	<u>(79,000)</u>
<b>Utilidad en operación</b>		<b><u>873</u></b>	<b><u>7,180</u></b>
Otros ingresos (gastos), neto		527	(254)
Gastos financieros		<u>(135)</u>	<u>(132)</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b><u>1,265</u></b>	<b><u>6,794</u></b>
Participación de trabajadores	11	<u>(190)</u>	<u>(1,019)</u>
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>		<b><u>1,075</u></b>	<b><u>5,775</u></b>
Impuesto a las ganancias	12	<u>(972)</u>	<u>(1,326)</u>
<b>Utilidad del periodo</b>		<b><u>103</u></b>	<b><u>4,449</u></b>

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 2016 Y 2015  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<b>Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>ENERO 1 DE 2015</b>	<b>400</b>		<b>1,741</b>	<b>2,141</b>
<b>Cambio:</b>				
Utilidad del periodo	—	—	<u>4,449</u>	<u>4,449</u>
<b>DICIEMBRE 31 DE 2015</b>	<b><u>400</u></b>		<b><u>6,190</u></b>	<b><u>6,590</u></b>
<b>Cambios:</b>				
Apropiación, nota 9		4,449	(4,449)	
Utilidad del periodo	—	—	<u>103</u>	<u>103</u>
<b>DICIEMBRE 31 DE 2016</b>	<b><u>400</u></b>	<b><u>4,449</u></b>	<b><u>1,844</u></b>	<b><u>6,693</u></b>

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 2016 Y 2015  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación</b>		
Cobros a clientes	69,884	102,948
Pagos a proveedores, empleados y otros	(67,449)	(99,855)
Gastos financieros	(135)	(132)
Impuesto a la ganancias pagado	(1,326)	(498)
Otros gastos, neto	<u>(473)</u>	<u>(254)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>501</u>	<u>2,209</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(2,031)</u>	<u>(872)</u>
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(2,031)</u>	<u>(872)</u>
<b>(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo</b>	(1,530)	1,337
<b>Efectivo y banco al inicio del periodo</b>	<u>1,837</u>	<u>500</u>
<b>Efectivo y banco al final del periodo</b>	<u>307</u>	<u>1,837</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		
<b>Utilidad del periodo</b>	<u>103</u>	<u>4,449</u>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</b>		
Depreciación, nota 5	135	58
Reversión de provisión	(1,000)	
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	14,225	(8,396)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(12,651)	4,866
Obligaciones por beneficios a los empleados	<u>(311)</u>	<u>1,232</u>
<b>Total ajustes</b>	<u>398</u>	<u>(2,240)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>501</u>	<u>2,209</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 2016 Y 2015**

---

### **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 2013 en la ciudad de Guayaquil–Ecuador, aprobada por el Subdirector de Concurso Preventivo y Tramites Especiales de la Superintendencia de Compañías según Resolución No.SC.II.DJC-G-13-0006580 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de noviembre del 2016 Y 2015, 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 PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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 2016, 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.

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

**Efectivo y banco** – 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 impuesto a las ganancias representa el impuesto a la renta por pagar corriente, el cual se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El gasto cargado a resultados del año y pasivo de la Compañía por impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%, según disposiciones tributaria vigente.

**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 y Gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

### 3. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con banco local.

### 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes	8,797	15,883
Créditos tributarios por IVA	4,072	6,437
Créditos tributarios en impuesto a la renta	1,700	1,817
Anticipos a proveedores	<u>250</u>	<u>4,907</u>
<b>Total</b>	<b><u>14,819</u></b>	<b><u>29,044</u></b>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, 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.

### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Muebles de oficina	2,114	872
Equipos de computación	<u>789</u>	—
<b>Total</b>	2,903	872
Depreciación acumulada	<u>(193)</u>	<u>(58)</u>
<b>Neto</b>	<b><u>2,710</u></b>	<b><u>814</u></b>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>814</b>	
Adquisiciones (1)	2,031	872
Depreciación	<u>(135)</u>	<u>(58)</u>
<b>Saldo al fin del año</b>	<b><u>2,710</u></b>	<b><u>814</u></b>

#### 6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores	6,699	15,194
Retenciones en la Fuente e IVA	1,068	5,677
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	1,016	209
Impuesto a la renta corriente, nota 12	972	1,326
Otras cuentas por pagar	<u>—</u>	<u>1,000</u>
<b>Total</b>	<b><u>9,755</u></b>	<b><u>23,406</u></b>

#### 7. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Vacaciones	767	266
Décimacuarta remuneración	366	333
Participación de utilidades	190	1,019
Décimatercera remuneración	65	70
Sueldos y salarios	<u>—</u>	<u>11</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,388</u></b>	<b><u>1,699</u></b>

#### 8. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital está constituido por 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

#### 9. RESERVAS

**Legal** - La Codificación de la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Otras** - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación.

Mediante acta de Junta General de Accionistas de abril 8 de 2016, se resolvió que la utilidad del año 2015 por US\$4,449 sea destinada para la constitución de la reserva legal y especial por US\$200 y US\$4,249 respectivamente.

## 10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
<b>Gastos de administración:</b>		
Pagos otros bienes y servicios	25,387	18,118
Beneficios a empleados	15,907	7,851
Honorarios profesionales	15,100	41,800
Materiales y suministros	1,752	309
Servicios públicos	187	72
Depreciaciones	135	58
Mantenimientos y reparaciones	38	7,192
Comisiones	_____	<u>3,600</u>
<b>Total</b>	<b><u>58,506</u></b>	<b><u>79,000</u></b>

## 11. 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 2016 y 2015.

## 12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2016 y 2015, 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.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	1,075	5,775
Más: Gastos no deducibles	<u>3,344</u>	<u>254</u>
Base tributaria	4,419	6,029
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<b><u>972</u></b>	<b><u>1,326</u></b>

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 2014, 2015 y 2016, 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.

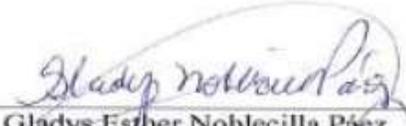
### 13. EVENTOS SUBSECUENTES

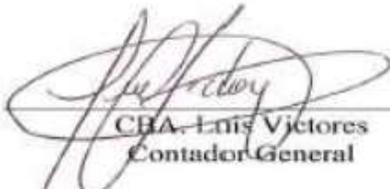
Entre el 31 de diciembre de 2016 y 2015, la fecha de preparación de estas notas (18 de abril de 2017), no se ha producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía ACIERTA AGENCIA DE ADQUISICIONES Y CONSULTORIA ACIERTAC CIA. LTDA., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 18 de 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Socios el 20 de abril de 2017.

  
Gladys Esther Noblecilla Páez  
Gerente General

  
CBA Luis Viqueles  
Contador General

\* \* \*