

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y banco	3	4,966	8,134
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	<u>24,845</u>	<u>30,097</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>29,811</u>	<u>38,231</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos	5	<u>2,406</u>	<u>2,953</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>32,217</u>	<u>41,184</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	15,602	24,750
Obligaciones por beneficios definidos	7	<u>3,509</u>	<u>3,982</u>
TOTAL PASIVOS		<u>19,111</u>	<u>28,732</u>
PATRIMONIO			
Capital	8	400	400
Reservas	9	10,311	4,552
Resultados acumulados		<u>2,395</u>	<u>7,500</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>13,106</u>	<u>12,452</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>32,217</u>	<u>41,184</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 2018 Y 2017
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		43,526	90,581
Gastos de administración	10	<u>(42,626)</u>	<u>(80,852)</u>
Utilidad en operación		<u>900</u>	<u>9,729</u>
Otros (gastos) ingresos, neto		(131)	(437)
Gastos financieros		—	<u>(428)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>769</u>	<u>8,864</u>
Participación de trabajadores	11	<u>(115)</u>	<u>(1,330)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>654</u>	<u>7,534</u>
Impuesto a las ganancias	12	—	<u>(1,775)</u>
Utilidad del periodo		<u>654</u>	<u>5,759</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 2018 Y 2017
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	Capital	Reservas	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DE 2017	400	4,449	1,844	6,693
Cambios:				
Apropiación, nota 9		103	(103)	
Utilidad del periodo	—	—	<u>5,759</u>	<u>5,759</u>
DICIEMBRE 31 DE 2017	<u>400</u>	<u>4,552</u>	<u>7,500</u>	<u>12,452</u>
Cambios:				
Apropiación, nota 9		5,759	(5,759)	
Utilidad del periodo	—	—	<u>654</u>	<u>654</u>
DICIEMBRE 31 DE 2018	<u>400</u>	<u>10,311</u>	<u>2,395</u>	<u>13,106</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 2018 Y 2017
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo (en) de actividades de operación		
Cobros a clientes	44,626	75,068
Pagos a proveedores, empleados y otros	(45,888)	(64,675)
Gastos financieros		(428)
Impuesto a la ganancias pagado	(1,775)	(972)
Otros gastos, neto	(131)	(437)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(3,168)</u>	<u>8,556</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	—	(729)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión (Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo	<u>(3,168)</u>	<u>7,827</u>
Efectivo y banco al inicio del periodo	<u>8,134</u>	<u>307</u>
Efectivo y banco al final del periodo	<u>4,966</u>	<u>8,134</u>
	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	<u>654</u>	<u>5,759</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación, nota 5	547	486
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5,252	(15,278)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(9,148)	14,995
Obligaciones por beneficios a los empleados	(473)	2,594
Total ajustes	<u>(3,822)</u>	<u>2,797</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(3,168)</u>	<u>8,556</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 2018 Y 2017

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 2018 Y 2017, 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 presentación de servicios relacionados con la consultoría en adquisiciones, asesorías gerenciales, administrativas, planificación de auditoría en el área contable.

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.

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 imponibles 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.

Obligaciones por beneficios a los empleados - 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 Y BANCO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con banco local.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes	23,210	24,310
Créditos tributarios en impuesto a la renta	1,635	2,539
Créditos tributarios por IVA		2,424
Anticipos a proveedores	_____	<u>824</u>
Total	<u>24,845</u>	<u>30,097</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Muebles de oficina	2,843	2,843
Equipos de computación	<u>789</u>	<u>789</u>
Total	3,632	3,632
Depreciación acumulada	<u>(1,226)</u>	<u>(679)</u>
Neto	<u>2,406</u>	<u>2,953</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	2,953	2,710
Adquisiciones		729
Depreciación	<u>(547)</u>	<u>(486)</u>
Saldo al fin del año	<u>2,406</u>	<u>2,953</u>

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Otras cuentas por pagar	12,339	173
Proveedores	1,171	16,573
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	1,114	1,525
Retenciones en la Fuente e IVA	978	4,704
Impuesto a la renta corriente, nota 12	_____	<u>1,775</u>
Total	<u>15,602</u>	<u>24,750</u>

7. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Vacaciones	2,458	1,618
Décimacuarta remuneración	853	937
Participación de utilidades	115	1,330
Décimatercera remuneración	<u>83</u>	<u>97</u>
Total	<u>3,509</u>	<u>3,982</u>

8. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital está constituido por 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

9. RESERVAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	200	200
Especial	<u>10,111</u>	<u>4,352</u>
Total	<u>10,311</u>	<u>4,552</u>

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.

Especial - 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. Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, se realizó la apropiación de US\$5,759 y US\$103 de los resultados obtenidos.

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Gastos de administración:		
Beneficios a empleados	27,487	40,754
Pagos otros bienes y servicios	13,517	21,162
Mantenimientos y reparaciones	916	5,322
Depreciaciones	547	486
Materiales y suministros	159	7,090
Honorarios profesionales		6,000
Servicios públicos	—	<u>38</u>
Total	<u>42,626</u>	<u>80,852</u>

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 2018 y 2017.

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2018 y 2017, 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>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	654	7,534
Más: Gastos no deducibles	834	535
Menos: Deducciones especiales	<u>(11,270)</u>	—
Base tributaria	(9,782)	8,069
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente		<u>1,775</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 2016, 2017 y 2018, 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.

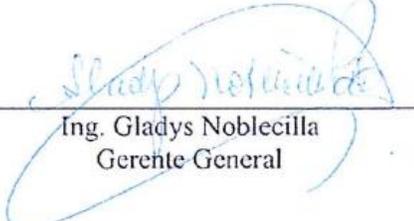
13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018, la fecha de preparación de estas notas (29 de marzo de 2019), 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 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 28 de 2019 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 General de Accionistas sin modificaciones.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Socios el 8 de abril de 2019.



Ing. Gladys Noblecilla
Gerente General



CPA. Luis Victores
Comador General

* * *