

ASESORIA & CONSULTORIA ACSACUASIL CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO.....	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	7
INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:	7
RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:	7
Declaración de cumplimiento	7
Bases de presentación.....	8
Moneda de presentación	8
Efectivo y equivalentes de efectivo.....	8
Pronunciamientos contables.....	8
Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:	11
NOTA 1 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	13
NOTA 2 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	13

ACSACUASILCÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014

(Expresados en Dólares de E.U.A)

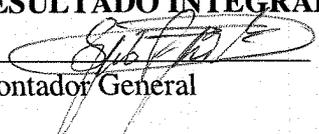
	<u>Diciembre31,</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre31,</u> <u>2014</u>
<u>ACTIVO</u>		
CORRIENTE:		
Instrumentos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo (1)	500.00	500.00
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0
Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	0	
Activo por impuestos corriente	0	0
Inventarios	0	0
	-----	-----
Total activo corriente	500.00	500.00
 NO CORRIENTE:		
Instalaciones, maquinaria y equipo(4)	0	0
Activo por impuestos diferido		
	-----	-----
Total activo no corriente	0.00	0
	-----	-----
	500.00	500.00
	=====	=====

ACSACUASILCÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013
 (Expresados en Dólares de E.U.A)

	Diciembre31, <u>2015</u>	Diciembre31, <u>2014</u>
<u>PASIVO</u>		
CORRIENTE:		
Obligaciones con instituciones financieras, sobregiro	0	0
Cuentas por pagar comerciales	0	0
Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	0	0
Provisiones	0	0
Pasivo por impuestos corriente	0	0
Beneficios definidos para empleados	0	0
	-----	-----
Total pasivo corriente	0	0
NO CORRIENTE:		
Prestamos Socios largo plazo	0	0
Beneficios definidos para empleados	0	0
	-----	-----
Total pasivo no corriente	0	0
	-----	-----
Total pasivo	0	0
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social (2)	500.00	500.00
Reserva legal	0	0
Aportes para futuras capitalizaciones	0	0
Resultados acumulados:		
Reserva por valuación	0	0
Efectos de aplicación NIIF	0	0
Resultados acumulados	0	0
	-----	-----
Total patrimonio	500.00	500.00
	-----	-----
	500.00	500.00
	0	0
		
Contador General	Gerente General	

ACSACUASILCÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresado en Dólares de E.U.A)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:		
Ventas de bienes	0	0
	-----	-----
	0	0
COSTO DE VENTAS	0	0
	-----	-----
Margen bruto	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos de administración y ventas	0	0
Gastos de depreciación	0	0
Gastos financieros	0	0
	-----	-----
	0	0
Utilidad o perdida antes de participacion trabajadores	0	0
Participacion Trabajadores	0	0
Utilidad o perdida antes de impuesto a la renta	0	0
IMPUESTO A LA RENTA:		
Impuesto a la renta corriente	0	0
Impuesto a la renta diferido	0	
	-----	-----
	0	0
UTILIDAD, NETA	0	0
	-----	-----
UTILIDAD O PERDIDA NETA Y RESULTADO INTEGRAL	0	0
 Contador General	 Gerente General	

ACSACUASILCÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>CAPITALIZACIONES</u>	<u>RESERVA PARA FUTURAS</u>	<u>RESERVA POR</u>	<u>EFFECTOS DE APLICACIÓN</u>	<u>NIIF</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL</u>
SALDOS AL 1 DE ENERO DEL 2014	500	0	0	0	0	0	0	0	0
Jubilación patronal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revaluación de instalaciones, maquinaria y equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pérdida neta y resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Efectos de aplicación NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	500	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad neta y resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	500	0	0	0	0	0	0	0	0


 Contador General


 Gerente General

ACSACUASILCÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

MÉTODO DIRECTO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en Dólares de E.U.A)

2015

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Efectivo recibido de clientes, compañías y partes relacionadas y otras cuentas por cobrar

Efectivo pagado a proveedores, compañías y partes relacionadas y empleados y otras cuentas por pagar

Otros ingresos y gastos, neto

Efectivo neto provisto por actividades de operación

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Pagos para adiciones de instalaciones, maquinaria y equipo, neto

Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Efectivo (pagado) por obligaciones con instituciones financieras, neto

Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento

Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo al inicio del año

500.00

Saldo al final del año

500.00

=====

ACSACUASILCÍA. LTDA.

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO

PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresada en Dólares de E.U.A)

2015

PERDIDA NETA Y RESULTADO INTEGRAL -

**PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON
EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:**

Provisión para impuesto a la renta corriente

Reconocimiento de impuestos diferido

Ajuste por gasto en provisiones -

Depreciación instalaciones, maquinaria y
equipo -

Ajuste por deterioro de instalaciones,
maquinaria y equipo -

Otros ajustes por partidas distintas al efectivo -

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:

(Disminución) en cuentas por cobrar
comerciales, compañías y partes
relacionadas y otras cuentas por cobrar -

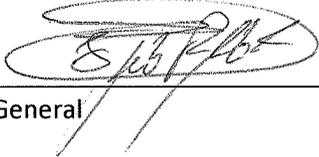
(Disminución) en inventarios -

(Disminución) Aumento en cuentas pagar comerciales y otras
cuentas por -

Pagar -

(Disminución) Aumento en beneficios definidos para empleados -

Efectivo neto provisto por actividades de operación -----
-
=====



Contador General

Gerente Financiero

ACSACUASIL. CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:

ACSACUSILCÍA. LTDA., fue constituida el 6 de mayo de 2014 en Quito - Ecuador, e inscrita en el registro mercantil el 1 de agosto del mismo año, su objetivo social principal es la asesoría técnica de proyectos que brinda a todas las compañías que requieran este servicio.

Durante el año 2014, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determinó un índice de inflación del 5.4%, aproximadamente para este año.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIIF para las PYMES). Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2013 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF con propósitos comparativos para el año terminado a esa fecha.

Los estados financieros de ACSACUSILCÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2015 y 2014, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF para las PYMES, Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2013. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF (Ver Nota 3).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Bases de presentación

Los estados financieros de ACSACUSILCÍA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

Pronunciamientos contables

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.

- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

Normas Internacionales de Información Financiera:

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Estados Financieros con propósito de información general:

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de

información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

La NIIF para las PYMES:

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

La NIIF para las PYMES:

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Autoridad de la NIIF para las PYMES:

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, —tal como se establece en la sección 1 de la NIIF (Para el caso de Ecuador Ver Nota 3 siguiente), de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

Organización de la NIIF para las PYMES:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

Mantenimiento de la NIIF para las PYMES

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF.

Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:

Introducción

Sección

- 1 Pequeñas y medianas entidades
- 2 Conceptos y principios generales
- 3 Presentación de estados financieros
- 4 Estado de situación financiera
- 5 Estado del resultado integral y estado de resultados
- 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
- 7 Estado de flujos de efectivo
- 8 Notas a los estados financieros
- 9 Estados financieros consolidados y separados
- 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- 11 Instrumentos financieros básicos
- 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

- 13 Inventarios
- 14 Inversiones en asociadas
- 15 Inversiones en negocios conjuntos
- 16 Propiedades de inversión
- 17 Propiedades, planta y equipo
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20 Arrendamientos

- 21 Provisiones y contingencias
 Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22 Pasivos y patrimonio
 Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
- 23 Ingresos de actividades ordinarias
 Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
- 24 Subvenciones del gobierno
- 25 Costos por préstamos
- 26 Pagos basados en acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados
- 29 Impuesto a las ganancias
- 30 Conversión de la moneda extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especiales
- 35 Transición a la NIIF para las PYMES

Glosario de términos

Tabla de fuentes

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado)

NOTA 1 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los principales saldos y transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	<u>Diciembre31,</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre31,</u> <u>2014</u>
<u>ACTIVO</u>		
CORRIENTE:		
Instrumentos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo (1)	500	500
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0
	<u>500</u>	<u>500</u>

Como podemos notar tenemos en la cuenta bancos un valor de USD 500 esto es el deposito inicial con que la empresa fue constituida el 6 de mayo de 2014 y como no habido ningún movimiento en el año 2015 y tampoco el año 2014 solo me aparece este movimiento en el Banco del Pichincha

NOTA 2 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social de la Compañía está constituido por 500 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

