

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e) SECCION 2

La Compañía se domicilió en Ecuador el 22 de septiembre del 2014 ante el Dr. Diego Almeida Montero, Notario Décimo del Cantón Quito bajo el nombre de ACC CONSULTING GROUP, LLC, de nacionalidad Estadounidense con domicilio principal en la ciudad de Richmond en el estado de Virginia, Según Resolución SC-IRQ-DRASD-SAS-2014 de la Superintendencia de Compañías emitida por el Ab. Álvaro Guivernau Becker, Intendente de Compañías de Quito subrogante, emitida el 20 de octubre 2014 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía; escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo Número 45894 del Repertorio y 4664 del Registro Mercantil.

El capital social de la Compañía es de dos mil dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos, que el partícipe ha suscrito y pagado.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es hasta cuando sea terminada conforme a lo dispuesto en el acuerdo de funcionamiento o puede disolverse en las condiciones previstas en la ley.

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b) SECCION 2

El objetivo principal de la Compañía son los Servicios de Consultoría y Asesorías Profesionales a entidades públicas y privadas.

Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá realizar todo acto o contrato necesario, permitido por las leyes ecuatorianas, relacionadas con el objeto social; así como asociarse o fusionarse con otras empresas, particularmente con aquellas que tengan el mismo, análogo conexo objeto y podrá adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b) Sección 2

a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16 Sección 3

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

Los estados financieros y las notas adjuntas se presentan en forma comparativa por los

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

años concluidos en diciembre 31 de 2015 y 2014; en los estados financieros se incluye una columna para los incrementos y/o disminuciones de saldos mostrados de los dos períodos.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 de la compañía se han preparado en base a costos históricos.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)
Sección 10**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44
Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NIC 39.46(a)
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables
Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2015, no considera necesario realizar la provisión para incobrables debido a que cuenta con un solo cliente del exterior sólido y confiable asegurando su cobro por lo que el saldo de esta cuenta en balances es "cero".

(e) Beneficios a los empleados - NIC 19
Sección 28

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

(f) Ingresos - NIC 18.35(a)
Sección 23

Servicios vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

NIC 18.15
Sección 23

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2015, como se muestra en la Nota 12 de la conciliación tributaria que se adjunta al presente Informe.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2015 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

2.6 Políticas Administrativas y de procedimientos

a) Políticas de Ventas

La empresa mantiene una política de ventas y créditos, concediendo un crédito de hasta 90 días.

NOTA (3) EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Número De Cuenta</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-14</u>
CAJA GENERAL			
Caja general		3,546.79	8,000.00
SUMAN:		<u>3,546.79</u>	<u>8,000.00</u>

NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-14</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
El Jardín Latino Market	5,000.00	0.00
Suman:	<u>5,000.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	5,000.00	0.00

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (5) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Crédito tributario Impuesto a la Renta	93.69	0.00
Suman:	93.69	0.00

NOTA (6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Cuentas por pagar no relacionados	6,000.00	6,000.00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6,000.00	6,000.00

NOTA (7) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
CON EL IEES		
Aporte Patronal	121.50	0.00
Aporte Personal	94.50	0.00
Suman:	216.00	0.00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Tercer Sueldo	83.33	0.00
Décimo Cuarto Sueldo	305.00	0.00
Suman:	388.33	0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES		
15% Participación trabajadores	6.67	0.00
Suman:	6.67	0.00
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	611.00	0.00

NOTA (8) CAPITAL

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

<u>Socio</u>	<u>No.</u> <u>Participaciones</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
Ángel Roberto Campoverde Yaguana	2000	2,000.00
TOTAL CAPITAL (h)	2,000	2,000.00

NOTA (9) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2015, arrojan una utilidad contable neta de US. \$. 29.48, para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

NOTA (10) VENTA DE SERVICIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
VENTAS		
Consultorías	16,100.00	0.00
TOTAL VENTA DE BIENES	16,100.00	0.00

NOTA (11) GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	16,055.54	0.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	16,055.54	0.00
TOTAL GASTOS	16,055.54	0.00

NOTA (12) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Utilidad contable	44.46
-------------------	-------

15% Participacion trabajadores	6.67
---------------------------------------	-------------

CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad contable	44.46
-------------------	-------

Más: Gastos no deducibles	0.00
---------------------------	------

Menos: 15% Participación trabajadores	6.67
---------------------------------------	------

Menos: Amortización pérdidas	0.00
------------------------------	------

Utilidad gravable	37.79
--------------------------	--------------

22% Impuesto a la renta	8.31
--------------------------------	-------------

COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la Renta Causado	8.31
-----------------------------	------

Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio corriente	0.00
--	------

Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo	8.31
--	-------------

Menos: Retenciones en la fuente ejercicio fiscal 2015	102.00
---	--------

CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	-93.69
---	---------------

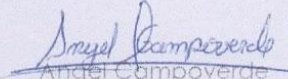
ACC CONSULTING GROUP, LLC

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América

NOTA (13) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2015 y el 20 de marzo del 2016 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2015.


Angel Campoverde
GERENTE GENERAL


Ing. Gladys Morales
CONTADORA

Quito, 20 de marzo del 2016.