

“MANKIND MK CONSULTORES SA”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2016.

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD ANONIMA

La sociedad anónima **MANKIND MK CONSULTORES**, se constituyó en la República del Ecuador el 20 de agosto del 2014, ante el Notario Trigésimo Primero del Distrito Metropolitano de Quito, Dra. Mariela Pozo Acosta e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de septiembre de 2014.

MANKIND MK CONSULTORES S.A. es una empresa cuyo objeto social que tiene la entidad, es la Asesoría y consultoría empresarial; dentro de esta actividad económica, podrá realizar especialmente coaching, capacitación empresarial, asistencia técnica empresarial, organizacional, personal e investigación de mercados y publicidad en general

OBJETO SOCIAL

La actividad principal de la Compañía es la Asesoría y consultoría empresarial; dentro de esta actividad económica, podrá realizar especialmente coaching, capacitación empresarial, asistencia técnica empresarial, organizacional, personal e investigación de mercados y publicidad en general

CAPITAL SOCIAL.- **MANKIND MK CONSULTORES S.A.**, constituye conforme los antecedentes arriba citados sucursal extranjera de **MANKIND MK CONSULTORES S.A.**, la misma que aportó con un capital accionario de USD.800,00 (OCHOCIENTOS DÓLARES AMERICANOS).

NOTA 2.- RESPONSABILIDAD POR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de **MANKIND MK CONSULTORES S.A.**, que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB).

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

3.1 Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros adjuntos de “**MANKIND MK CONSULTORES S.A.**”, por el período terminado al 31 de diciembre de 2016 fueron presentados de acuerdo con las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de conformidad con sus requerimientos de forma comparativa.

3.2 Moneda Funcional.

Los estados financieros, son presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación de “MANKIND MK CONSULTORES S.A.”.

3.3 Estimaciones

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

NOTA 4.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes corresponde a valores en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes se encuentra conformado de disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente neto de sobregiros bancarios pendientes.

Deudoras comerciales y cuentas por cobrar

Se clasifican en Activos Corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. 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.

Provisión incobrables

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el período y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

Propiedades, Planta y Equipo

Medición.- La propiedad, planta y equipo se registra al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo incluye precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con La ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurran de darse el caso.

Retiro o venta.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20 - 50
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	5
Maquinaria	10

Baja de propiedad, muebles y equipo.- La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Impuestos

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Impuestos diferidos.- Los impuestos diferidos son calculados usando el método del pasivo basado en el balance general. Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias (imponderables o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas y en apego a las disposiciones tributarias vigentes **Circular NAC-DGECCGC12-00009 (R.O. 718 06/06/2012):**

1. **No deberían existir activos por impuestos diferidos**, procedentes de pérdidas o gastos contables (que fueron considerados no deducibles), que se esperan hacer deducibles de impuesto a la renta en periodos futuros, puesto que la circular anterior no lo permitía.
2. Siempre debieron ser contabilizados los **pasivos por impuestos diferidos**. El contenido de la circular mencionada no limita a los contribuyentes en el reconocimiento de este tipo de pasivos.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

La Compañía no tiene con pasivos financieros principales.

Beneficios a Empleados

Obligaciones por beneficios definidos: El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de Financiamiento de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Reconocimiento de Ingresos

Ingresos por Ventas.- Los ingresos por venta de los bienes se reconocen cuando:

- Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad del producto.
- El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente
- Es probable que los beneficios económicos relacionados con la operación fluirán a la Compañía.
- El costo de venta y sus gastos asociados pueden cuantificarse confiablemente.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

Compensaciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

(NOTA 5) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Al 31-12-2016	Al 31-12-2015
Caja (1)	0	0
Bancos (2)	1.042,06	1.016,40
SUMAN	1.042,06	1.016,40

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo.

- (1) El saldo corresponde al fondo en concepto de caja chica
- (2) El saldo de las cuentas corrientes se hallan conciliados con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias bajo el siguiente detalle:

(NOTA 6) Deudores comerciales por cobrar

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Al 31-12-2016	Al 31-12-2015
Cientes no relacionados	932,66	0
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0	0
SUMAN	932,66	0

La antigüedad de saldos de este rubro corresponde a créditos concedidos de 1 a 30 días en un monto de USD 932,66,00 mismos que a la fecha de cierre del ejercicio 31/12/2016 no presentan morosidad, en tal sentido la provisión por cuentas incobrables mantenida a la misma fecha por parte de la Compañía se presenta de forma razonable.

La Administración considera que la cartera es prácticamente sana y que no necesita efectuar provisiones ni castigos, las provisiones del 1% que se efectúa por disposiciones tributarias es suficiente para provisionar cualquier contingencia, en este año no se determinó dicha provisión por no considerarse necesaria.

(NOTA 7) Otras cuentas por Cobrar

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

- (1) Corresponde a valores en concepto de crédito tributario que la Compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas bajo la siguiente composición:

	<u>31-diciembre</u>
	2016
Crédito Tributario de IVA	562,07
Crédito Tributario Renta	63,95
SUMAN	626,02

(NOTA 9) Propiedad, planta y equipo

Dadas las condiciones actuales la empresa no dispone aún de activos fijos.

(NOTA 10) Cuentas documentos por pagar

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>Al 31-12-2016</u>
Proveedores Nacionales (1)	304,50
Deudas con entes de Control (2)	1.327,10
Otras cuentas por pagar	
SUMAN	1.631,60

(1) Corresponde a obligaciones con:

Servicio de Rentas Internas
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

(NOTA 11) PATRIMONIO

a) Capital

MANKIND MK CONSULTORES S.A., es sucursal extranjera de MANKIND MK CONSULTORES S.A., la misma que aportó con un capital accionario de USD 800,00 (OCHOCIENTOS DÓLARES AMERICANOS).

(b) Resultados del Ejercicio

Comprende la siguiente conformación:

	<u>31-diciembre</u> 2016
Utilidad/ Pérdida del ejercicio	169,14
SUMAN	169,14
	 <u>2016</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	283.37
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	42,51
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	<u>2.723</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>775</u>

(NOTA 12) VENTAS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2016
Ventas	5.560,00
SUMAN	5.560,00

(NOTA 12) GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	Al 31-12-2016
SUELDOS NETOS	7,088.29
IESS APORTE PATRONAL 12.15%	861.23
FONDOS DE RESERVA	231.69
DÉCIMO TERCER SUELDO	342.85
DÉCIMO CUARTO SUELDO	335.50
ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA	310.00
CAPACITADORES, INTERPRETES, ENCUESTADORES	307.20
COMBUSTIBLES QUITO	21.93
AGASAJOS A TRABAJADORES	40.36
RESTAURANTES	33.31
TELEFONÍA CELULAR	1,074.48
PATENTES	11.36
MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	13.24
UTILES Y PAPELERIA	75.89
COPIAS, ANILLADOS Y ESPIRALADOS	73.11
GASTOS BANCARIOS	28.55
SERVICIOS DE ACTIVACION	128.40
SUMAN	10.977,39

(NOTA 13) Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2016, se calcula en un 22%.

Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades.

UTILIDAD CONTABLE	270.13
15% Participación Trabajadores (a)	42.51
(+) Gastos no deducibles	13,24
BASE IMPONIBLE/ PÉRDIDA TRIBUTARIA	240,86
22% IMPUESTO A LA RENTA	52,99
IMPUESTO MÍNIMO (1)	58,48
Impuesto Definitivo	58,48

- (1) Conforme normativa tributaria vigente y en aplicación a lo establecido en el artículo 41 de la LRTI, 76 y 79 del Reglamento de Aplicación de la LORTI, la empresa ha procedido a reconocer como Impuesto Mínimo a pagar al Servicio de Rentas Internas el valor de USD 58,48 que corresponde al anticipo de impuesto a la renta calculado por la Compañía en el ejercicio 2015 a liquidarse con el resultado del año 2016.

- **Eventos Subsecuentes**

No existieron eventos, entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha del presente informe (marzo 10, 2017) que, en opinión de la Administración, pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



SANDRA VIVANCO
CONTADORA GENERAL