



ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.

**ADVISORY& CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ADVISORY & CONSULTING AUDITORES
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016
Expresado en dolares de E.U.A.

ACTIVO	Notas	2016
Activo corriente		
Efectivo en caja, bancos y equivalentes	1	24.454,85
Cuentas por cobrar	2	9.286,54
Impuestos por cobrar	3	6.234,02
Provisiones por cuentas incobrables	4	(502,00)
Total activo Corriente		39.473,41
No corriente		
Activos fijos netos	5	913,64
Total activo No corriente		913,64
TOTAL ACTIVO		40.387,05
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	6	-
Por pagar Empleados y Beneficios sociales	7	(2.804,09)
Impuestos po pagar	8	(2.133,83)
Otras cuentas por pagar	9	(21.520,25)
Total Pasivo Corriente		(26.458,17)
TOTAL PASIVO		(26.458,17)
PATRIMONIO		
Capital social		(400,00)
Resultados acumulados		(13.128,88)
Reservas legales		(400,00)
TOTAL PATRIMONIO		(13.928,88)

ADVISORY & CONSULTING AUDITORES
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016
Expresado en dolares de E.U.A.

INGRESOS	Notas	2016
Ingresos ordinarios	10	(69.143,94)
Otros ingresos	11	(385,90)
Total ingreso		(69.529,84)
GASTOS		
Gastos administrativos	12	63.582,62
Otros gastos	13	383,94
Total Gastos		63.966,56
Superávitto neto		(5.563,28)

ADVISORY&CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Identificación de la Compañía.

Advisory&Consulting Auditores Cia. Ltda., fue constituida el 14 de diciembre del 2009, con el objetivo de brindar a toda clase de personas ya sean estas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras toda clase de servicios de auditoría, ya sea financiera, de administración, gestión de procesos, legal o cualquier clase de servicios de auditoría.

2. Operaciones

Esta empresa se dedica a brindar servicios de auditoría externa financiera y de procesos, asesoramiento en aspectos tributarios, con personal altamente capacitado a empresas nacionales e internacionales radicadas en Ecuador.

3. Políticas Contables

A continuación, se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

a) Base de Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se describe a continuación:

- La NIIF 1 establece los requerimientos básicos para adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
Estipula que la entidad debe usar las mismas políticas contables para preparar su balance inicial base NIIF y para todos los periodos presentados en los primeros estados financieros base NIIF. Además, estas políticas contables deben corresponder a todas y cada una de las NIIF vigentes a la fecha del primer informe base NIIF.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que los activos de larga vida sean revisados por deterioro y que las pérdidas por deterioro sean reconocidas cuando el valor registrado de un activo exceda al más alto del precio neto estimado de venta y el valor presente de la estimación de los flujos de caja futuros que se esperan recibir del uso continuo del activo.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la estimación del valor razonable de los instrumentos financieros, lo cual no es requerido por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambio en resultados; ii) inversiones mantenidas hasta el vencimiento; iii) préstamos y partidas a cobrar; e, iv) inversiones disponibles para la venta. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha clasificación.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que el deterioro de las partidas a cobrar sea determinado en función del cálculo del valor presente de los flujos de caja estimados de las partidas a cobrar. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se fundamentan básicamente en las disposiciones tributarias vigentes.

- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que las partidas a cobrar y por pagar con un vencimiento mayor a un año se contabilicen por el método de costo amortizado. Sin embargo, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren la contabilización de dichas partidas únicamente por su valor nominal.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la revelación de los objetivos y políticas concernientes a la gestión de los riesgos financieros, incluyendo su política respecto a la cobertura, desglosada para cada uno de los tipos principales de transacciones previstas. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha revelación.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la revelación de la información sobre la naturaleza de los riesgos cubiertos, tales como riesgo de crédito, riesgo de mercado, riesgo de moneda y riesgo de la tasa de interés. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha revelación.
- La vida útil de los activos fijos se determina con base en los plazos fiscales; las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que la vida útil de los activos fijos debe determinarse con base a la vida económica del bien; así mismo, la Norma Internacional de Información Financiera revisó la definición del valor residual de los activos. La vida útil de los activos fijos de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se fundamenta principalmente en las disposiciones tributarias.

El Marco Conceptual de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad establece que en el caso de que no exista una NEC específica para el tratamiento de ciertas transacciones o partidas de los estados financieros, se recomienda aplicar los lineamientos contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatoriana de Contabilidad requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular; sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registra sobre una base prospectiva en el momento de conocida la variación.

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de uso legal en el Ecuador.

El dólar de los Estados Unidos de América (EUA) fue adoptado por el Ecuador como su moneda de circulación legal a partir de marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los EUA es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables de la Compañía que sirven de base para la preparación de los estados financieros se mantienen en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares de los EUA para permitir la continuación del esquema monetario actual.

d) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la dirección tiene la expectativa razonable de que **ADVISORY&CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.**, es una entidad con antecedentes de empresa en marcha y podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

e) Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por dinero en efectivo que se mantiene en caja y bancos y los valores negociables de corto plazo con un vencimiento a la fecha del estado de situación financiera es igual o menor a tres meses desde la fecha de compra y que son rápidamente convertibles en efectivo. Los activos registrados en efectivo y equivalentes de efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

f) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan principalmente saldos pendientes de cobro a los miembros, cuyo saldo está de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y se esperan recuperar en el corto plazo. Se registran al valor nominal de la contrapartida entregada.

g) Activos fijos, neto

Los activos fijos representan muebles, equipos e instalaciones que se usan para generar beneficios económicos futuros y que se espera tengan una vida útil mayor a un período y el costo se pueda determinar en forma fiable.

i. Medición en el reconocimiento inicial

Los activos fijos se miden inicialmente por su costo histórico. El costo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluye los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

ii. Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial los elementos de activos fijos se contabilizan utilizando el modelo del costo revaluado.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a los activos fijos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado; sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de los activos fijos; y, se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta y/o baja de los activos fijos se determina por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y, se reconoce en los resultados del período.

h) Depreciación de los activos fijos

La depreciación de los activos fijos es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo del activo. La depreciación se registra con cargo a los resultados del período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial y/o mejoras en los activos.

A continuación, se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada clase de activos fijos:

Detalle	Años de vida útil
Muebles y enseres - equipo de oficina	4 y 2 años
Instalaciones de oficina	6 años
Equipo electrónico	2 años

i) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por compra de bienes y/o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se registran al valor nominal de la contrapartida recibida.

j) Patrimonio

El patrimonio se forma de los activos netos de la Compañía y no tiene restricciones permanentes ni temporales para ser utilizado, es decir son los activos netos que resultan de: a) ingresos ordinarias y extraordinarias ; b) los bienes muebles e inmuebles adquiridos por la Compañía a cualquier título; c) Los frutos civiles y naturales que produzcan sus bienes y utilidades que provengan de cualquier actividad desarrollada por la Compañía; d) cualquiera otros bienes o derechos que por cualquier título legítimo adquiera en el futuro; e) superávit por revaluación de activos fijos.

La única limitación sobre el patrimonio no restringido es el límite amplio resultante de la naturaleza de la compañía y los propósitos especificados en sus reglamentos y estatutos.

k) Ingresos

Los ingresos representan principalmente las ventas ordinarias y extraordinarias mensuales, los que se reciben en efectivo o por promesas incondicionales de cancelar dichas cuotas de conformidad con los reglamentos y estatutos de la compañía.

l) Gastos

Los gastos se reconocen cuando se causan, independientemente de su pago.

1. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo del efectivo en caja y bancos se compone de la siguiente manera:

Caja Chica	200,00
Produbanco	2.148,75
Banco del Pacifico cta:0765383 2	11.900,20
Certificados de depositos	10.205,90
Total Efectivo y equivalentes	24.454,85

2. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

La composición del saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016 se compone de la siguiente manera:

Cientes (a)	8.406,30
POR COBRAR A CIA RELACIONADAS	-
Préstamos a empleados	-
POR COBRAR A SOCIOS	280,24
CUENTAS POR COBRAR	8.686,54

(a) Cientes

El saldo al 31 de diciembre del 2016, por parte de clientes por cobrar está constituido de la siguiente manera:

Nombre	Tipo	Vence	Pago	Total	Saldo
NEW BEVERAGES DE ECUADOR S A FAC423	1792231353001 FV	023982639 09-dic-2016	0,00	3.420,00	3.360,00
		Total Cliente	803,00	4.237,60	3.360,00
STOCK HOMERO CISNEROS CIA. LTDA. FAC429 FAC430	1792247217001 FV FV	2251125 29-dic-2016 30-dic-2016	0,00 0,00	1.368,00 2.052,00	1.344,00 2.016,00
		Total Cliente	12.284,10	16.076,00	3.360,00
UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS FAC425	1791362845001 FV	023981000 15-dic-2016	0,00	1.881,00	1.686,30
		Total Cliente	0,00	1.881,00	1.686,30
				SALDO TOTAL	8.406,30

El saldo al 31 de diciembre del 2016, de cuentas socios por cobrar está constituido de la siguiente manera:

Numero	Tipo	Vence	Pago	Total	Saldo
BLANCA PANCHI FAC384	22222222222 FV	31-dic-2015	0,00	280,24	280,24
		Total Cliente	0,00	280,24	280,24

3. Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2016 los impuestos por cobrar se constituyen de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente I.R.	1.281,68
Retenciones en la Fuente IVA	161,71
IVA en Compras	935,44
Crédito Tributario IVA	3.848,91
Crédito tributario impuesto a la renta	6,28
Impuestos por cobrar	6.234,02

4. Provisión para cuentas incobrables

Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta de incobrables se compone de la siguiente manera:

Provisiones por cuentas incobrables	(502,00)
Total provisiones	(502,00)

5. Activos fijos

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2016 con su respectiva depreciación acumulada:

Equipo de Oficina Costo	1.312,49
Equipos de Computación Costo	4.808,79
Muebles de Oficina Costo	570,00
Total costo	6.691,28
Equipo de Oficina Depreciación Acumulada	(1.310,49)
Equipos de Computación Depreciacion Acumulada	(4.147,97)
Muebles de Oficina Depreciacion Acumulada	(319,18)
Total depreciación acumulada	(5.777,64)
Total activos netos	913,64

6. Cuentas por pagar

El saldo al 31 de diciembre del 2016, se encuentra en 0, debido a que todos los proveedores se encuentran cancelados.

7. Por pagar a empleados

La composición del saldo de las cuenta empleados por pagar al 31 de diciembre del 2016:

Sueldos por Pagar	(500,35)
Décimo Tercer Sueldo	(548,21)
Décimo cuarto Sueldo	(157,97)
Vacaciones	(607,38)
Comisiones en ventas	-
Participación utilidades a empleados	(880,88)
Total por pagar empleados	(2.694,79)
Aportes Patronales	(61,48)
Aportes Personal	(47,82)
Total beneficios sociales	(109,30)
Total	(2.804,09)

8. Impuestos por pagar

La cuenta de Impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2016, se constituyen de la siguiente manera:

IVA en Ventas por Pagar	(1.035,64)
Otros impuestos	-
Retenciones IVA 70%	-
Retenciones IVA 100%	-
Retenciones I.R. 1 por mil	(0,03)
Retenciones I.R. 1%	-
Retenciones I.R. 2%	-
Retenciones I.R. 8%	-
Retenciones I.R. 10%	-
Impuesto a la Renta Empresa	(1.098,16)
Impuestos mensuales por pagar	-
Total impuestos por pagar	(2.133,83)

9. Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas al 31 de diciembre 2016, por pagar se constituyen de la siguiente manera:

Compañías relacionadas por pagar	(2.361,45)
Honorarios y otros gastos	(10.700,00)
Anticipos recibidos de clientes	(8.458,80)
Total gastos del personal	(21.520,25)

10. Ingresos Ordinarios

Los ingresos de la compañía, se constituyen de la siguiente manera, siendo los servicios de auditoría externa y los servicios de consultoría los principales ingresos, por un total de USD 69.143,94.

Servicios de auditoria externa	(37.483,54)
Servicios Outsourcing Contable	-
Servicios de consultoría	(9.135,40)
Servicios administrativos compartidos	-
Informe especial	(7.550,00)
Servicios administrativos compartidos	(14.975,00)
Total ingresos	(69.143,94)

11. Otros Ingresos

Los otros ingresos de la compañía, se constituyen de la siguiente manera, siendo por USD 385.90. Principalmente por ingresos financieros e informe de comisario.

Por otros conceptos	(180,00)
Intereses Ganados	(205,90)
Total gastos del personal	(385,90)

12. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos ascienden a USD 63.582,62, constituidos por gastos del personal, servicios profesionales, servicios ocasionales, suministros y materiales, impuestos y contribuciones y amortizaciones, como se detallan a continuación:

Gastos del personal	
Sueldos netos	6.072,00
Aportes Patronales	737,76
Décimo tercer sueldo	506,04
Décimo cuarto sueldo	354,00
Vacaciones	252,96
Fondos de Reserva	506,04
Movilizaciones	3.313,75
Refrigerios	406,25
Cursos de capacitación	-
Utilidades a trabajadores	-
Agasajos	(0,00)
Paseo anual	-
Bonificaciones ocasionales	669,00
Total gastos del personal	12.817,80
Servicios profesionales	
Servicios profesionales contables	11.600,00
Servicios Profesionales legales	7.200,00
Servicios de Auditoria	-
Servicios de Consultoria	1.606,00
Servicios por otros conceptos	9.089,91
Total gastos servicios profesionales	29.495,91
Servicios ocasionales	
Servicios Públicos	4.189,56
Arriendo de Oficinas	100,00
Gastos de Mantenimiento	1.252,37
Servicios de Aseo y Limpieza	-
Adecuaciones oficinas arrendadas	-
Copias de documentos	-
Seguros contratados	-
Internet	-
Gastos de publicidad	-
Servicios bancarios	105,46
Servicios utilizados compartidos	13.091,71
Total gastos servicios ocasionales	18.739,10
Suministros y Materiales	
Suministros de oficina	1.043,09
Materiales de Aseo y Limpieza	-
Gastos menores varios	0,03
Total suministros y Materiales	1.043,12

Impuestos y contribuciones	
Impuestos Municipales	114,55
Impuesto a la renta	-
Provision para cuentas deducible	350,00
Total Impuestos y contribuciones	464,55
Amortizaciones	
Depreciaciones de Activos Fijos	424,93
Seguros Contratados	597,21
De gastos de constitución	-
Total Amortizaciones	1.022,14
Total Gastos Administrativos	63.582,62

13. Otros Gastos

Los otros gastos se constituyen principalmente, por los gastos financieros, detallados a continuación:

Otros Gastos Administrativos

Donaciones

Donaciones a fundaciones	80,00
Total Amortizaciones	80,00

Gastos Financieros

Intereses pagados	1,75
Servicios generales	-
Multas y sanciones	-
Impuestos Asumidos por la Empresa	47,50
otros	254,69
Gastos miscelaneos	-
Total gastos financieros	303,94
Total otros gastos administrativos	383,94
Total Gastos	63.966,56



Quito, 18 de abril de 2017

Ing. Rodrigo Cevallos
Gerente General
ADVISORY&CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.

Presente.

Adjunto hacemos la entrega de la información contable de la compañía con corte al 31 de diciembre de 2016 junto con sus anexos y análisis de cuentas.

Los estados financieros han sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en el Ecuador y expresados en Estados Unidos de América que es la moneda circulante del Ecuador.

Atentamente:

Celso Cevallos
Contador General