

**ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Nombre: ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.

RUC: 1792741378001

Expediente: 306309

Domicilio: Av. 10 de Agosto N73C y Joaquín Atuz, Quito-Ecuador

Representante: Quintana Rivero Ingrid Elena

Constitución

ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A. se constituyó mediante escritura pública otorgada por la Notaría Segunda del Cantón Quito, provincia de Pichincha el 13 de febrero del 2017, con un plazo de duración de cien años.

Objeto Social

La Compañía tendrá por objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 I CHU: Construcción de todo tipo de edificios, así como también las etapas o fases de producción de bienes, servicios, comercialización, almacenamiento, distribución, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, construcción, importación, de la actividad antes mencionada; así como también, podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo. El plazo de duración de la Compañía es de cien años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes, es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Capital

El capital social es de US\$ 800.00 dividido en 800 acciones de un valor nominal de US\$ 1.00

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Bases de preparación

Los estados financieros de ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A. al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

**ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Efectivo y Equivalentes

Efectivo y equivalentes de efectivo comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en valor.

Activos Financieros

Los activos financieros corresponden a préstamos y cuentas por cobrar.

Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a anticipos a proveedores y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Propiedad, Planta y Equipo

Se denomina Propiedad, Planta y Equipo a todo bien tangible adquirido por la Entidad para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Propiedad, Planta y Equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Entidad obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Entidad mantenga el control de los mismos.

El costo original de la Propiedad, Planta y Equipo representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

Al 31 del diciembre del 2018, la Compañía no dispone de bienes que sean considerados como Propiedad, Planta y Equipo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Beneficios de Empleados

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Entidad espera pagar por estos conceptos.

Ingresos

Los ingresos provenientes de bienes y servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. Los ingresos por servicios recibidos son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el periodo en el cual ocurren los servicios cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio, con base a tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y, además el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalentes de efectivo consiste en saldos en Entidades Bancarias.

	2018	2017
	US\$	US\$
Efectivos en caja bancos:		
Banco Produbanco	4,795	990
Total Efectivo y equivalentes	4,795	990

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros se muestra a continuación:

	2018	2017
	US\$	US\$
Clientes	(i)	4,416
Total Activos Financieros		4,416

A diciembre 31 del 2018 se registra un deterioro de cartera de US\$ 18.270 que corresponde a la Empresa Pepsico Alimentos Ecuador Cía. Ltda.

(i)

ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.3 ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Activos por Impuestos Corrientes, corresponde a lo siguiente:

	2018	2017
	US\$	US\$
Crédito Tributario IVA	1,210	
Crédito Tributario Retenciones IVA	2,372	
Total activos por impuestos corrientes	3,581	-

3.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios:

	2018	2017
	US\$	US\$
Proveedores	2,010	3,315
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2,010	3,315

(f) US\$ 1.955 corresponde al Proveedor Víctor Almeida Castro.

3.5 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2018	2017
	US\$	US\$
<u>Beneficios a empleados:</u>		
IESS por Pagar	288	
Décimo Tercer Sueldo	117	
Décimo Cuarto Sueldo	32	
Vacaciones	58	
Participación Laboral	846	
<u>Con la Administración Tributaria:</u>		
IVA por pagar		124
Retenciones en la Fuente - Impuesto Renta	64	11
Retenciones en la Fuente - IVA	547	4
Impuesto a la Renta	928	288
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	2,880	426

3.6 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Corresponde a la Ganancia Neta del Periodo, valor que se encuentra a disposición de los accionistas de la Compañía, una vez reconocido el valor correspondiente al 15% de Participación Laboral, Impuesto a la Renta y la apropiación de la Reserva Legal, conforme la normativa establecida para el efecto.

ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta. Para establecer la base imponible de sociedades consideradas micro empresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales. La conciliación tributaria para determinar el Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

	2018	2017
UTILIDAD CONTABLE	5,640	1,153
15% Participación Trabajadores	(846)	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	4,794	1,153
(+) Gastos no deducibles	18,628	
(-) Deduciones por leyes especiales	(11,270)	
BASE IMPONIBLE	12,151	1,153
IMPUESTO A LA RENTA	(2,673)	(288)
Anticipo Mínimo	97	
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(2,673)	(288)
<u>Forma de pago:</u>		
Anticipo de Impuesto a la Renta	97	
Retenciones de Impuesto Renta	1,648	47
Impuesto a la Renta por pagar	(928)	(241)

3.7 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía correspondiente a los ejercicios 2018 y 2017 se ven en detalle, en el Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas.

3.8 INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los Ingresos, Costos y Gastos se presenta a continuación:

	2018	2017
	US\$	US\$
INGRESOS		
Servicios y Bienes	115,079	4,532
OTROS INGRESOS		
Ingresos Financieros	46	
Ajustes años anteriores	108	
Total ingresos	115,233	4,532
COSTOS Y GASTOS		
Costos	83,167	
Gastos de Administración y Ventas	26,377	3,364
Gastos Financieros	50	15
Total Costos y Gastos	109,593	3,379

**ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

3.9 CONTINGENTES

La Compañía mantiene un proceso por el cobro de facturas pendientes por un monto total de US\$18.270,30 en la Unidad Judicial Civil del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha.

3.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 29 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Ingrid Quintana Rivero
Representante Legal



Pedro Puente Cadenas
Contador General



AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES ● CONSULTORES

**A los Accionistas de
ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A.**

De mis consideraciones:

En mi carácter de auditor independientes de ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A., he efectuado los procedimientos que se detallan a continuación, los cuales fueron convenidos con ustedes, exclusivamente para asistirlos en la revisión del cumplimiento de las medidas de prevención de lavado de activos proveniente de actividades ilícitas al 31 de Diciembre del 2018 aplicados por ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A., conforme lo establecido en la Resolución No. SCVS-DSC-2018-0041 que explica las "Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros delitos para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías". Este trabajo de aplicación de procedimientos previamente convenidos se efectuó de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría –Servicios Relacionados No. 4400 "Trabajos para realizar Procedimientos convenidos respecto a la Información Financiera". La suficiencia de estos procedimientos es exclusivamente responsabilidad de ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A. Consecuentemente no hago ninguna representación sobre la suficiencia de los procedimientos que se detallan a continuación ni para el propósito para el que se ha solicitado este informe ni para ningún otro propósito.

Los procedimientos previamente convenidos, los hallazgos o resultados de su aplicación y las limitaciones de la ejecución de estos son como sigue:

- 1. Verificar que la compañía auditada haya establecido políticas y procedimientos de control para evitar el lavado de activos proveniente de actividades delictivas, el financiamiento del terrorismo y otros delitos.**

La empresa no ha implementado un manual que contenga políticas y procedimientos para el control al fin de prevenir el lavado de activos provenientes de actividades delictivas, el financiamiento del terrorismo y otros delitos; encontrándose pendiente su elaboración y posterior presentación y aprobación por la Junta de Accionistas, para ser remitido a la Superintendencia de Compañías y poner en conocimiento al personal involucrado.

- 2. Verificar la existencia de un código de ética y el manual para prevenir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos, así como sus actualizaciones.**

La compañía no dispone de un código de ética y de un manual para prevenir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos.



AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES ● CONSULTORES

- 3. Verificar la designación del oficial de cumplimiento, con el perfil y los requisitos exigidos para ocupar el cargo, y la solicitud de calificación por parte de la Superintendencia de Compañías en cumplimiento al cronograma de implementación señalado en la disposición transitoria primera de la Resolución No. SC.DSC.G.13.010.**

Dentro de los noventa días de plazo establecidos en el cronograma de implementación de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos, la compañía no ha designado un oficial de cumplimiento de perfil e independencia requeridos a su cargo y tampoco han ingresado postulantes para la calificación que otorga la Superintendencia de Compañías.

Los procedimientos previamente convenidos descritos en los numerales 1 al 3 de este informe no constituyen una auditoría de los elementos, cuentas o partidas estipulados, cuyo objetivo sería expresar una opinión sobre ellos. En adición, dichos procedimientos previamente convenidos no constituyen un examen sobre la eficacia del control interno sobre la prevención de lavado de activos, cuyo objetivo sería expresar una opinión sobre este. Consecuentemente no expresamos opiniones de esa naturaleza. Si hubiésemos efectuado procedimientos adicionales, o si hubiéramos practicado una auditoría de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría, otros asuntos pudieran haber llamado nuestra atención, los que habrían sido informados a ustedes. Este informe es solo relativo a la aplicación de los procedimientos descritos en los numerales 1 al 3 anteriores.

Este informe es emitido con el exclusivo propósito de ser presentado por la Administración de ACECUCONSULTING CORPORATION AC CONSTRUCCIONES C.A. a la Superintendencia de Compañías para cumplir con lo establecido en el artículo 38 de la Resolución No. SCVS-DSC-2018-0041 "Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros delitos para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías", por lo tanto no puede ser distribuido, copiado o entregado a otras personas u organismos.

Quito, 08 de abril del 2019

Auditcoaa Cia. Ltda.

Auditcoaa Cia. Ltda.
Auditor Independiente
SC- RNAE 1128

Diego F. Cañas Ortiz

CPA Diego Fernando Cañas Ortiz
Socio