

ACCENTURE ECUADOR S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CONTENIDO:

Informe del auditor independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas:

US dólares – Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y Junta General de

ACCENTURE ECUADOR S.A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros de ACCENTURE ECUADOR S.A., que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre 2015 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia de la compañía por los estados financieros

2. La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes – NIIF para las Pymes, y del control interno necesario para permitir la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos estén libres de distorsiones significativas causadas por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgos de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ACCENTURE ECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

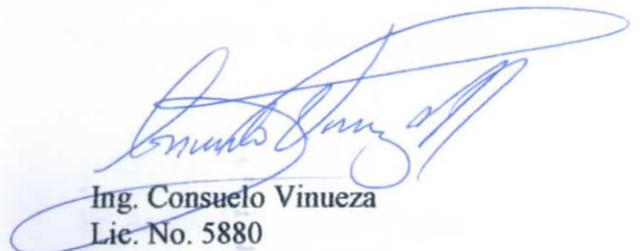
Asuntos de énfasis

6. Sin calificar la opinión, informamos que, como se indica en la nota 5 a los estados financieros, la compañía mantiene un saldo acumulado neto a su favor por Impuesto al Valor Agregado al 31 de diciembre de 2015 por USD miles 525 y USD miles 499 respectivamente, el cual no ha podido ser compensado con el IVA por pagar generado en facturaciones locales. En consecuencia, de no darse las condiciones apropiadas para recuperar el monto del crédito tributario por IVA mencionado, éste podría considerarse que ha sufrido deterioro en su cobrabilidad y por tanto sería necesario reconocer su efecto en resultados.
7. También informamos que, al 31 de diciembre de 2015, la Compañía registra una pérdida neta acumulada de USD miles 481, que corresponde a USD miles 126 del ejercicio 2012 más USD 355 del ejercicio corriente; en tanto que, el capital social de la compañía, a la fecha en que se informa, es de USD miles 10 y su Reserva Legal de USD miles 5. Sobre este asunto, la Ley de Compañías del Ecuador, en su Art. 361, numeral 6, prescribe que una compañía se disuelve "por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital".
8. De igual manera, informamos que, respecto a las pérdidas acumuladas mencionadas en el párrafo 7, la compañía ha resuelto que el saldo al 31 de diciembre de 2015 no sería compensado con ganancias futuras sino que sería absorbido, sin afectar a los resultados fiscales; de manera que, y dado que no se tomaría los beneficios tributarios correspondientes, no se ha reconocido los impuestos diferidos pertinentes.

Quito, 07 de abril de 2016



CONAUDIN CIA. LTDA.
RNAE Nro. 199



Ing. Consuelo Vinueza
Lic. No. 5880

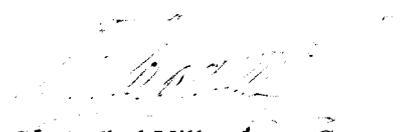
ACCENTURE ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

ACTIVOS	NOTAS	2015	2014
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	38	185
Activos Financieros	4	244	42
Activos por Impuestos Corrientes	5	544	532
Inventarios de Servicios	6	0	258
Total Activos Corrientes		826	1.017
TOTAL ACTIVOS		826	1.017
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar	7	151	38
Acreedores	9	726	726
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	132	81
Total Pasivo Corriente		1.009	845
TOTAL PASIVOS		1.009	845
PATRIMONIO			
	11		
Capital Social		10	10
Reservas		5	5
Utilidades Acumuladas		283	199
Pérdidas Acumuladas		(126)	(126)
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		(355)	84
TOTAL PATRIMONIO		(183)	172
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		826	1.017

(Ver notas a los estados financieros)


Dra. María Elena Andrade
Representante Legal


Sr. Aníbal Villagómez Cortez
Contador Reg. No. 4028
RUC No. 1700353442001

ACCENTURE ECUADOR S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****Por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre**

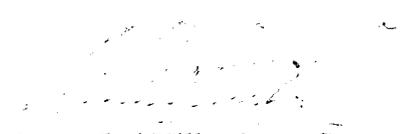
(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	2015	2014
Honorarios Locales	543	1.084
Honorarios Exportación	62	84
<u>TOTAL INGRESOS</u>	605	1.168
Servicios del Exterior	705	839
<u>TOTAL COSTO SERVICIOS</u>	705	839
MARGEN BRUTO	(100)	329
<u>(-) Gastos Operacionales</u>		
Servicios Externos Contratados	115	100
Seguros	17	16
Provisión para Ctas. Incobrables	0	(1)
Impuestos y Contribuciones	19	56
Otros Gastos Administrativos	3	2
<u>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</u>	158	172
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	(258)	157
<u>Ingresos (Egresos) no Operacionales</u>		
Gastos Financieros y otros gastos	2	(10)
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(256)	147
<u>Impuesto a la Renta:</u>		
Corriente	(99)	(26)
Diferido	0	0
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	(355)	121

(Ver notas a los estados financieros)



Dra. María Elena Andrade
Representante Legal



Sr. Aníbal Villagómez Cortez
Contador Reg. No. 4028
RUC No. 1700353442001

ACCENTURE ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO
Año terminado el 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Detalle	Capital Social Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Resultados Acumulados			Total
			Utilidades no Distribuidas	Pérdidas Acumuladas	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	
Saldo al 1/ene/2014	10	5	139	(163)	60	51
Reclasificaciones			60		(60)	0
Amortización pérdidas de ejercicios anteriores				37	(37)	
Resultado 2014					121	121
Saldo al 31/dic/2014	10	5	199	(126)	84	172
Reclasificaciones			84		(84)	0
Resultado 2015					(355)	(355)
Saldo al 31/dic/2015	10	5	283	(126)	(355)	(183)

(Ver notas a los estados financieros)


Dra. María Elena Andrade
Representante Legal


Sr. Aníbal Villagómez Cortez
Contador Reg. No. 4028
RUC No. 1700353442001

ACCENTURE ECUADOR S.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****Por el año terminado el 31 de diciembre**

(Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

DETALLE	2015	2014
Flujos de efectivo de Actividades de operación		
Utilidad (Pérdida) Neta	(355)	121
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto generado por actividades de operación		
Provisión para cuentas incobrables	0	(2)
Impuesto a la renta	99	26
Cambios netos en activos y pasivos (aumentos y disminuciones)		
Cuentas por Cobrar	(214)	204
Inventarios	258	(258)
Impuestos y otros Anticipos	(48)	(37)
Proveedores	113	3
Otras Cuentas por Pagar	0	20
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	(147)	77
Flujos de efectivo en actividades de inversión	0	0
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento	0	0
Movimiento neto	(147)	77
Saldo inicial del efectivo y equivalentes de efectivo	185	108
Saldo final del efectivo y equivalentes de efectivo	38	185

(Ver notas a los estados financieros)



Dra. María Elena Andrade
Representante Legal



Sr. Aníbal Villagómez Cortez
Contador Reg. No. 4028
RUC No. 1700353442001

ACCENTURE ECUADOR S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. Información General

ACCENTURE ECUADOR S.A., fue constituida en la ciudad de Quito DM, República del Ecuador, en el 07 de octubre de 1996 e inscrita mediante Resolución 2848 del 22 de octubre de 1996, bajo el No. 2846, tomo 127 del Registro Mercantil, con un plazo de duración de 99 años bajo la denominación de ENMAXTECHNOLOGY ECUADOR S.A., el cambio de razón social a la denominación actual se legalizó mediante Resolución SCVS.IRQ.DRASD.SAS.15-2367 del 30 de octubre de 2015.

El objetivo de la Compañía es la prestación de toda clase de servicios tecnológicos, administrativos contables y asesoría en general a empresas petroleras, industriales y de servicios, públicas o privadas, podrá promover la formación de nuevas empresas, adquirir acciones y participaciones de compañías con objetos similares o asociarse o fusionarse con ellas y podrá importar, exportar, adquirir, comprar y vender bienes muebles o inmuebles necesarios para el cumplimiento de su objeto social, ejercer agencias o representaciones de empresas nacionales o extranjeras relacionadas con su giro, pudiendo celebrar actos y contratos civiles, mercantiles y de cualquier índole permitidos por las leyes ecuatorianas para cumplir sus objetivos.

Domicilio: Pinzón 511 y Orellana – Condominio Pinzón, 4to piso – Quito D.M.
Registro Único de Contribuyentes – RUC: 1791329619001
Expediente SCVS No. 49916

2. Resumen de Principios y Prácticas Contables Significativas

Bases de elaboración.- Los estados financieros de ACCENTURE ECUADOR S.A., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados en miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Modificaciones a la Norma.- En el 2015 el IASB realizó la revisión integral de la norma. Las modificaciones son obligatorias a partir del 1 de enero de 2017, permitiéndose su aplicación anticipada. La administración de la Compañía considera que dichas modificaciones en la norma no generarán impacto significativo en los estados financieros y tampoco ha acogido su aplicación anticipada.

Cumplimiento estricto.- Los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, han sido preparados de conformidad con la NIIF para las Pymes, en todos sus aspectos significativos. La cual requiere que una entidad, al preparar los estados financieros, cumpla con cada sección de la NIIF para las Pymes vigente al final del período sobre el que se informa.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

- a. Efectivo y equivalentes de efectivo.- Representa el efectivo disponible en caja y cuentas en bancos altamente líquidos y de libre disponibilidad.
- b. Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar.- Estas cuentas corresponden a las ventas que se realizan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. 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.
- c. La Compañía no ha registrado una provisión por el deterioro de sus cuentas por cobrar ya que administración considera que no existen casos de deterioro de dichas cuentas.
- d. Impuesto a la renta.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado la utilidad imponible del año.

Tarifa impuesto a la renta.- En el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye, entre otros aspectos tributarios, la tarifa del 22% de impuesto a la renta a partir del año 2013.

Anticipo del impuesto a la renta.- De acuerdo a lo dispuesto en la legislación tributaria ecuatoriana, las sociedades están obligadas a declarar un anticipo del impuesto a la renta aplicable al ejercicio inmediato siguiente, el cual, según estas disposiciones, cuando es mayor al impuesto causado, se considera como impuesto definitivo.

Impuesto Diferido.- Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, definidas como “diferencias temporarias”.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los períodos en los que la administración espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

- e. Acreedores comerciales.- Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses

- f. Ingresos de actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se ha prestado los servicios y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.
- g. Costos y gastos.- Todos los costos y gastos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes saldos, sobre los cuales no existían restricciones de disposición y uso:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31 de,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CITIBANK	<u>38</u>	<u>108</u>
Suman:	<u>38</u>	<u>108</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta está constituida por:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
OTECEL S.A.	6	3
UNILEVER Andina Ecuador S.A.	243	26
AEROLANE S.A.	<u>(4)</u>	<u>13</u>
Total Cuentas por cobrar	<u>244</u>	<u>42</u>
Provisión por Deterioro de Cuentas a Cobrar	<u>0</u>	<u>0</u>
Suman:	<u>244</u>	<u>42</u>

La Compañía no ha constituido provisión para cubrir el eventual deterioro de cuentas incobrables ya que la administración considera que no existe riesgo potencial de incobrabilidad de estas cuentas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Para las cuentas en referencia los saldos corresponden a:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Crédito Tributario – IVA (1)	525	499
Retenciones de Impuesto Renta	<u>19</u>	<u>33</u>
Suman:	<u>544</u>	<u>532</u>

- (1) Corresponde a crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado acumulado, generado por compras en anteriores y el actual ejercicio y que únicamente puede ser compensado por el IVA generado en ventas.

6. INVENTARIOS

El saldo de inventarios corresponde a:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Servicios en Proceso (i)	<u>0</u>	<u>258</u>
Suman:	<u>0</u>	<u>258</u>

(i) Corresponde al costo de servicios en ejecución no concluidos al cierre de cada ejercicio contable

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta de proveedores está compuesta por:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31 de	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Proveedores del Exterior</u>		
Accenture Participations BV	150	37
Telefónica Alemania SL	<u>1</u>	<u>1</u>
Suman:	<u>151</u>	<u>38</u>

8. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	Miles de US dólares	
Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Operaciones de Ingreso		
Accenture Participations BV	71	75
Operaciones de Egreso		
Accenture Participations BV	433	921
Accenture Service Center SRL	21	49
Accenture Global Services Limited	<u>0</u>	<u>4</u>
Total transacciones con partes relacionadas:	<u>525</u>	<u>1.049</u>

Los saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas se encuentran incluidas en las notas 7 y 9.

9. ACREEDORES

Para la cuenta en referencia, los saldos corresponden a:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Accenture Participations BV (i)	<u>726</u>	<u>726</u>
Total:	<u>726</u>	<u>726</u>

(i) Financiamiento para capital de trabajo de la empresa, este crédito no tiene plazo definido de vencimiento. En 2015 y 2014 devengó, en concepto de intereses, USD miles 0 y USD miles 3 respectivamente.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

	Miles de US dólares	
Diciembre 31,	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retención IR a Terceros	21	35
Retención IVA a Terceros	12	20
Impuesto Renta de la Compañía	<u>99</u>	<u>26</u>
Suman:	<u>132</u>	<u>81</u>

Conciliación Tributaria y Cálculo del Impuesto a la Renta (En miles de US dólares)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	(256)	147
Gastos no deducibles	707	8
Amortización Pérdidas Años Anteriores (i)	<u>0</u>	<u>(37)</u>
Base Imponible	<u>451</u>	<u>118</u>
Tarifa de Impuesto a la Renta (ii)	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	<u>99</u>	<u>26</u>
Anticipo de Impuesto a la Renta (iii)	<u>11</u>	<u>10</u>
Impuesto a la Renta Efectivo	<u>99</u>	<u>26</u>

- (i) Según lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno las pérdidas se pueden compensar con las utilidades gravables de los cinco periodos impositivos siguientes sin que exceda del 25% de las utilidades de cada ejercicio.
- (ii) Ver comentario sobre tarifa del impuesto a la renta en nota 2, numeral 3.
- (iii) Corresponde al monto del Anticipo de Impuesto a la Renta determinado conforme a la legislación tributaria local, aplicable al ejercicio fiscal inmediatamente posterior al declarado. Ver comentario respecto al anticipo de impuesto a la renta en nota 2, numeral 3.

11. PATRIMONIO

Capital.- El saldo al 31 de diciembre de 2015 corresponde a 10.000 acciones ordinarias con valor nominal de 1 US dólar, autorizadas, suscritas y pagadas.

Accionista	Participación	Valor en USD miles
Accenture International SARL	99.90%	9,99
Accenture Minority I.B.V.	<u>0.10%</u>	<u>0,01</u>
Total	100.00%	10,00

Reserva Legal.- De acuerdo con la legislación societaria vigente en Ecuador, la empresa debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta anual a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 50% del Capital Suscrito.

La Compañía ha constituido el 100% de esta reserva, la cual podrá ser utilizada únicamente para incrementar el capital o para absorber pérdidas.

Resultados Acumulados.- Incluye los resultados (utilidades y pérdidas) netos provenientes de ejercicios anteriores.

Resultado del Ejercicio.- Es la utilidad o pérdida del ejercicio y representa la diferencia entre las cuentas acumuladas de ingresos, costos y gastos correspondientes al ejercicio económico anual.

12. EVENTOS POSTERIORES AL PERÍODO QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se han presentado o producido eventos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante en la marcha de la compañía o en sus estados financieros y que no hayan sido revelados en estos o en sus notas.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros serán presentados a la Junta General de ACCENTURE ECUADOR S.A. para su aprobación y publicación.



Dra. María Elena Andrade
Representante Legal



Sr. Aníbal Villagómez Cortez
Contador Reg. No. 4028
RUC No. 1700353442001