

ACKLINS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

ACKLINS S.A. es una Compañía radicada en el Ecuador El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la El Comercio E10-93 y El Día, con el Registro Único de Contribuyente N° 1791405307001. La Compañía se constituyó en la República del Ecuador según Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil, su objeto principal es el servicio de instalación, mantenimiento y reparación de máquinas de uso especial.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de presentación.-

Los presentes estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reserva de la referida norma para las empresas que cumplen ciertos parámetros fijados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES, Sección 10, requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía. En la Nota N° 4 de estos estados financieros se revelan áreas en las que se aplica un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas donde la hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2. Traducción de moneda extranjera.-

Moneda funcional y moneda de presentación.-

Las partidas de los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía a menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Todas las relaciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales para este tipo de empresa (30 días), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. El crédito no se amplía más allá de las condiciones normales y la compañía recupera todo el valor adeudado.

2.5. Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal

de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta. En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al valor neto realizable, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6. Impuesto a las ganancias.-

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El 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 (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto 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 (pérdida) fiscal de los períodos en los que se 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.7. Equipos.-

Están registrados a los costos de adquisición; se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno. En la depreciación de equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Rubro	Vida útil
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años
Equipo electrónico	10 años
Muebles y enseres	10 años
Edificios	20 años

El costo de los equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. El monto de este rubro no es material con relación a los activos por lo que la compañía no aplicó para este rubro la NIIF para PYMES.

2.8. Beneficios a los empleados: beneficios post-empleo.-

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por jubilación patronal se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden a través del correspondiente cálculo matemático actuarial usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la empresa, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos del gobierno nacional.

2.9 Costos y gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función.

2.10 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta

2.11 Ganancia por participación y dividendos de socios.-

La utilidad neta por acción se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico, La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en el período en que los dividendos son aprobados por Junta General de Accionistas o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROCESO DE REVISIÓN INTEGRAL DE LA NIIF PARA LAS PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. En ese momento, se estableció un plan para emprender una primera revisión integral de esta Norma que le permita al IASB la evaluación de los primeros dos años de experiencias de las entidades que hayan tenido que implementarlas, y considerar si existen necesidades de enmiendas. Las compañías han usado la NIIF para las PYMES en 2010 y 2011. La revisión integral ha comenzado, por lo tanto en 2012. El IASB también dijo que después de la revisión inicial, espera considerar enmiendas a la NIIF para las PYMES aproximadamente una vez cada tres años.

En tal sentido, en junio de 2012 fue publicada, por el IASB una solicitud de información para la revisión integral de la NIIF para las PYMES, cuyos comentarios fueron receptados hasta el 30 de noviembre de 2012 en una página web completa que el IASB mantiene sobre la NIIF para las PYMES.

3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los

resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo período se presentan a continuación:

4.1. Vida útil de equipos.-

La Compañía revisa sus estimaciones anteriores acerca de las vidas útiles y valores residuales de sus bienes cuando existen indicadores tales como la existencia de un cambio en el uso del activo, un desgaste físico inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. La Compañía contabiliza esos cambios prospectivamente, como un cambio en la estimación contable.

Durante el período la Compañía ha determinado que no existen cambios importantes en las vidas útiles estimadas en el período presentado, de igual forma no considera que exista vida residual significativa en los equipos.

4.2. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

4.3. Provisión planes de beneficios definidos post-empleo.-

El cálculo actuarial realizado por la Compañía utilizó el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual. Entre las suposiciones actuariales se incluyen los dos tipos siguientes:

a) Hipótesis demográficas acerca de las características de los empleados actuales y pasados (y las personas que tienen a su cargo) que puedan recibir los beneficios. Estas hipótesis tienen relación con variables tales como:

- (i) Mortalidad, tanto durante el periodo de actividad como posteriormente;
- (ii) Tasas de rotación entre empleados, incapacidad y retiros prematuros; y
- (iii) La proporción de partícipes en el plan con beneficiarios que tienen derecho a los beneficios.

(b) Hipótesis financieras, que tienen relación con los siguientes variables:

- (i) la tasa de descuento; y
- (ii) los niveles futuros de sueldos y de beneficios;

Un resumen de esas estimaciones es el siguiente:

	2015	2016
Tasa de conmutación actuarial (tasa de descuento)	7,00%	7,00%
Tasa real de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,50%
Tabla de rotación promedio	8,90%	8,90%

4.4. Impuesto a la Renta.-

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

5. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos a estas notas están pendientes de aprobación por parte de la Junta General de Accionistas.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2015	2016
Caja Chica	603,99	203,99
Banco del Pichincha Cta C	713,71	(410,29)
Banco Pichincha Ahorros	(0,00)	-
Banco de Guayaquil Ahorro	(0,00)	39,03
Bco. Pichincha	-	-
Banco Internacional		368,04
	1317,70	200,77

(1) Al 31 de diciembre de 2016, los saldos de las cuentas bancarias corresponden al disponible que mantiene la Compañía en los Bancos.

7. DEUDORES COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2015	2016
CUENTAS POR COBRAR	90.936,99	51.882,24
	90.936,99	51.882,24

8. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2015	2016
PARTECH		
	83.899,29	40.904,71
POSIFLEX		
	222,52	1.392,15
UNIWELL		
	-	-
SELECT ELECTRONICS		
	1.265,84	2.403,75
LRS		
	3.265,81	9.778,15
PRL		
	-	6.827,43
SERVICIO TECNICO		
	47,50	-

LICENCIAS

254.849,41	-
343.550,37	61.306,19

La Compañía evalúa sus inventarios al Valor Neto Realizable en forma periódica, para lo cual verifica su antigüedad, rotación y precios estimados de venta, por los años 2016 y 2015 la Compañía no consideró necesario efectuar el ajuste por este concepto debido a que el monto determinado no fue significativo.

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre del año 2016 es la siguiente:

	2015	2016
DINERS	6.920,44	-
Cobro T/C	(6.920,44)	-
CXC Acklins Colombia	0,00	-
CxC Alejandro Campaña	54.003,43	-
CXC Avanker S.A.	5.000,00	-
CXC Marlio Rodriguez	332,01	-
CXC Paulo Ulloa	1.805,64	-
CxC Sofia Morales	-	-
CxC Miguel Obando	0,00	-
CxC Eduardo Mena	-	-
CxC Valeria Vaca	50,00	-
CxC Marisela Aguilar	-	-
CxC Ricardo Valenzuela	(0,00)	-
CxC Anita Molina	-	-
Otras Ctas x Liquidar	6.065,63	94.660,05
CXC Priscila Campaña	700,00	-
CXC Oswaldo Flores	0,00	-
CxC Adriana Cabezas	-	-
CxC Moreano Diego	-	-
CxC Carrillo Juan Daniel	-	-
Anticipos Proveedores	2.835,20	1.000,00
IVA Importaciones	1.198,45	-
IVA Bienes y Servicios	\$1.184,62	-
IVA Activo Fijo	7,52	-
Retencion IVA	618,82	-
Retencion Fuente	\$11.327,25	-
Credito Triutario Ret.Fte	9.708,33	21.035,58
Credito Tributario año 2016	-	3.809,31
IVA Importaciones	1.198,45	-
IVA Bienes y Servicios	\$1.184,62	-
IVA Activo Fijo	7,52	-
	94.836,90	120.504,94

10. EQUIPOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2016	2015
Muebles y Enseres	7.313,59	7.313,59
Equipos de computación y Software	35.843,28	32.050,25
Automoviles	59.990,00	59.990,00
Licencias AF		259.387,87

Depreciacion Acum. Mueble	(4.943,00)	(3.614,71)
Depreciación Acum. Equipo	(51.002,35)	(21.967,49)
Depreciación Acum. Automó	(110.981,54)	(59.990,00)
Depreciación Acum. Licencias	-	(36.671,80)
	63.780,02	236.497,71

Los Equipos están registrados al costo de adquisición; se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	2015	2016
Proveedores Locales	(87.581,02)	(10.699,65)
Proveedores del Exterior	103.160,16)	(89.736,99)
Otras CxP	(158,58)	-
Anticipo Clientes	-	-
Tarjetas crédito AC	(36.991,71)	(44.831,48)
Visa Pichincha	(25.835,70)	(7.818,87)
Pacificard	(10.096,40)	(10.303,95)
American Express Guayaqui	(20.056,03)	(19.394,52)
Cruce cuentas Proveedores	-	-
Cuentas por Liquidar	-	-
Depositos no indentificad	-	-
Sueldos por pagar	(8.425,13)	(5.319,94)
Décimo Tercero por pagar	(498,90)	(515,77)
Décimo Cuarto por pagar	(1.879,55)	(1.311,50)
Vacaciones	(4.711,46)	(4.099,18)
Participación trabajadore	453,99	(379,82)
Aporte Personal	(2.668,77)	(3.396,10)
Aporte Patronal	(2.805,00)	(4.366,39)
Prestamos IESS	(0,00)	(3.897,73)
Fondos de Reserva	(64,64)	(635,56)
Interes por mora IESS	\$0,00	-
Fondos Empleados	(\$61,60)	(135,28)
Ret. 30% IVA por Pagar	0,00	-
Ret. 70% IVA por Pagar	0,00	-
Ret. 100% IVA Por Pagar	(120,00)	-
Impuesto Renta Personal	(\$1.902,96)	-
Retencion Fuente 8%	(\$880,00)	-
Retencion Fuente 2%	(\$314,21)	-
Retencion Fuente 1%	(383,15)	-
Retencion Fuente 10%	-	-
IVA en Ventas	(506,67)	-
Impuestos acumulados por pagar	(16.041,86)	(16.330,78)
25% Impuesto Renta Cía.	962,70	-
Retención Fuente 2%	(63,18)	-
Interes mora SRI	-	-

Obligaciones Tributarias por Pagar		(27.391,36)
Cuentas por pagar Visa	(44.647,48)	-
Cuentas por pagar Amex	-	-
Cuentas por pagar Pacific	-	-
Facturas Caja Chica	-	-
CxP Alejandro Campaña	46.193,27	-
Préstamo Banco de Guayaqu	-	-
Otras Cuentas Por Pagar Largo Plazo	-	(74.007,53)
Interés Prestam Guayaquil	0,00	-
	322.244,20	324.572,40

(1) Al término de los años 2016, 2015 este rubro corresponde a las cuentas por pagar a proveedores nacionales.

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social autorizado es de 800 conformado por igual número de acciones de un dólar cada una.

12. GASTOS

El detalle de los gastos operativos incluye 254.040,23 que constituyen los gastos de personal y administrativos.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

a) Cargo a resultados.-

El cargo a resultados por impuesto a la renta es el siguiente:

	2015	2016
22% IMPUESTO A LA RENTA	979,25	1.397,56
	979,25	1.397,56

b) Conciliación tributaria

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

SADORNOEL CIA LTDA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	INGRESOS	US\$ Dólares
		327.602,09
	COSTO Y GASTO	(329.649,98)
Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos		2.532,14
(-) Participación de Trabajadores		(379,82)
(-) Dividendos e Ingresos Exentos		-
(+) Gastos No Deducibles		4.200,21
(+) 5% Gastos No Deducibles Ingresos Brutos		-
(+) 15% Participación Trabajadores Ingresos Brutos		-
(+) Exceso en Gastos de Viajes		-

(+)	Baja de Activos Fijos Años Anteriores	-
(-)	Incremento Neto de Empleados	-
(-)	Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-
(-)	Amortización por pérdidas acumuladas	-
	Base Imponible	6.352,53
	<i>Utilidad a Reinvertir y capitalizar</i>	
	Valor máximo a Reinvertir	-
	Valor sin Reinversión	-
	22% Impuesto a la renta	1.397,56
	Utilidad antes de 15% Trabajadores y 22% Impuesto a la Renta	2.532,14
	15% de Participación de Trabajadores	379,82
	Impuesto a la Renta 2015	1.397,56
	Utilidad del Ejercicio	754,76
	Reserva Legal 5%	
	Líquido a Capitalizar	
	LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2016	
	Impuesto causado	1.397,56
(-)	<i>Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente</i>	-
(=)	<i>Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado</i>	1.397,56
(+)	<i>Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	-
(-)	<i>Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</i>	(5206,87)
(-)	<i>Crédito tributario por retenciones de Impuesto Salida de Divisas</i>	-
(-)	<i>Crédito tributario de años anteriores</i>	(21.035,58)
(=)	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(24.844,89)