

# **ACCOUNTING CONSULTING & SERVICES ASESORIA CONTABLE Y LEGAL CÍA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ABREVIATURAS USADAS**

|        |                                                  |
|--------|--------------------------------------------------|
| USD \$ | Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica    |
| NIIF   | Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIC    | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NEC    | Normas Ecuatorianas de Contabilidad              |

**ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

ACCOUNTING CONSULTING & SERVICES ASESORIA CONTABLE Y LEGAL CIA. LTDA. es una Compañía Ltda. Constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, Parroquia El Batán, Barrio La Carolina, Calle Alemania E4-55 Y Av. República.

La principal actividad de la Compañía es Servicios Profesionales, Jurídicos, Legales y Contables. La compañía inicio sus actividades el mes de Agosto del 2012.

**2. BASES DE ELABORACIÓN**

Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

La fecha de aplicación de la Compañía es a partir del año 2012. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera bajo NIIF a dicha fecha, el cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la NIIF 1 y NIC 1.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

**3. MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

**4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**A. Política para presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

**ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.

**B. Política tratamiento de ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

**C. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

**Impuesto a la renta corriente**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

**ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**D. Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.**

**Medición Inicial**

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

**Vidas útiles**

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

| Detalle del activo     | Vida útil | % de depreciación |
|------------------------|-----------|-------------------|
| Muebles de oficina     | 10        | 10.00%            |
| Equipos de oficina     | 10        | 10.00%            |
| Equipos de computación | 3         | 33.33%            |
| Vehículos              | 5         | 20.00%            |
| Software               | 3         | 33.33%            |

**Medición posterior**

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

- Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto los inmuebles
- Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles

**Depreciación**

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el

**ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

Los activos en proceso de construcción o reparación su depreciación se iniciara cuando esté listo para su uso según lo determina la NIC 16.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El detalle al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

|                                                     |        |                  |
|-----------------------------------------------------|--------|------------------|
| Efectivo/ Bancos                                    | USD \$ | 41.500,69        |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados locales | USD \$ | 45.121,14        |
|                                                     | \$     | <u>86.621,83</u> |

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

El detalle al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente

|                            |        |                  |
|----------------------------|--------|------------------|
| Otros relacionados locales | USD \$ | 28.143,78        |
| No relacionados Locales    | USD \$ | 14.022,78        |
|                            | \$     | <u>42.166,56</u> |

**7. CUENTAS POR COBRAR**

La composición al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

|                                                       |        |                  |
|-------------------------------------------------------|--------|------------------|
| Otros Cuentas por Cobrar (Créditos tributarios IVA)   | USD \$ | 0,00             |
| Otros Cuentas por Cobrar (Créditos tributarios RENTA) | USD \$ | 17.995,07        |
|                                                       | \$     | <u>17.995,07</u> |

**8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La composición al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

|       |        |                  |
|-------|--------|------------------|
| Otros | USD \$ | 20.949,72        |
|       |        | <u>20.949,72</u> |

**9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TANGIBLES)**

La composición la 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

**ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

|                                 |     |                       |
|---------------------------------|-----|-----------------------|
| Muebles y Enceres               | USD | \$ 21.970,18          |
| Equipo de Computación           | USD | \$ 6.393,75           |
| Vehículo                        | USD | \$ 60.348,21          |
| Otros Propiedad Planta y Equipo | USD | \$ 2.328,48           |
| (-) Depreciación Acumulada      | USD | \$ <u>(40.341,58)</u> |
|                                 |     | <b>50.699,04</b>      |

**10. CUENTAS POR PAGAR**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

|                                                          |     |                     |
|----------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar (no relacionados) Locales | USD | \$ 3.382,60         |
| Otras Cuentas y Doc. por Pagar (no relacionados) Locales | USD | \$ <u>88.002,09</u> |
|                                                          |     | <b>\$ 91.384,69</b> |

**11. PASIVOS CORRIENTES**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

|                                                     |        |                     |
|-----------------------------------------------------|--------|---------------------|
| Participación Trabajadores                          | USD \$ | 1.582,78            |
| Obligaciones con el IESS                            | USD \$ | 1.502,26            |
| Jubilación Patronal                                 | USD \$ | 0,00                |
| Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados | USD \$ | 7.944,31            |
| Anticipos de clientes                               | USD \$ | <u>7.541,32</u>     |
|                                                     |        | <b>\$ 18.570,67</b> |

|                          |        |                     |
|--------------------------|--------|---------------------|
| Otros pasivos corrientes | USD \$ | <u>19.823,45</u>    |
|                          |        | <b>\$ 19.823,45</b> |

**12. PATRIMONIO**

**Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US \$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**Aportes de Socios y Accionistas** - Con respecto a los Aportes de Socios y Accionistas al año 2015 tenemos un valor de 50.507,00

**ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**13. RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIO**

La compañía al 31 de diciembre de 2015, obtuvo Utilidad en el ejercicio de USD \$ 10,551.86 el detalle es el siguiente:

|          |     |                  |
|----------|-----|------------------|
| INGRESOS | USD | \$ 368.973,73    |
| GASTOS   | USD | \$ ( 358.421,87) |
| TOTAL    | USD | \$ 10.551,86     |

**14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 01 de enero de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Miguel Mendoza

**CONTADOR GENERAL**

**EMPRESA ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA**