

**EMPRESA  
ACCOUNTING CONSULTING &  
SERVICES ASESORIA  
CONTABLE Y LEGAL CIA.  
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  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

ACCOUNTING CONSULTING CIA. LTDA., es una Compañía Ltda. Constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, ALEMANIA E4-55 Y AV. REPUBLICA

La principal actividad de la Compañía es SERVICIOS PROFESIONALES JURIDICOS, LEGALES Y CONTABLES.

**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 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:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.

**ACCOUNTING CONSULTING**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

• 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 regimenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

**ACCOUNTING CONSULTING**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**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:

<b>Detalle del activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>% de depreciación</b>
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 importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

**ACCOUNTING CONSULTING**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

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 2017, es el siguiente:

Efectivo/ Bancos	USD \$	755,54
Cuentas por cobrar clientes relacionados locales	USD \$	58.154,73
	<b>\$</b>	<b>58.910,27</b>

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente

Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA)	USD \$	665,51
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IRTA)	USD \$	1.666,35
Otros	USD \$	14.191,42
	<b>\$</b>	<b>16.523,28</b>

**7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La composición al 31 de diciembre de 2017, es la siguiente:

Otros	USD \$	199.704,07
-------	--------	------------

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

La composición la 31 de diciembre de 2017, es la siguiente:

Instalaciones	USD	\$	2.328,48
Muebles y Enceres	USD	\$	21.970,18
Equipo de Computación	USD	\$	10.830,75
Vehículo	USD	\$	121.589,46
Otras, Propiedad Planta y Equipo	USD	\$	33.049,75
(-) Depreciación Acumulada	USD	\$	(73.833,82)
			<b>115.934,80</b>

**ACCOUNTING CONSULTING**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**10. CUENTAS POR PAGAR**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar (no relacionados) Locales	USD	\$	13.751,55
Otras Obligaciones con instituciones financieras Locales	USD	\$	<u>14.122,10</u>
		\$	<b>27.873,65</b>

**11. PASIVOS CORRIENTES**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, es la siguiente:

Participación Trabajadores	USD	\$	1.562,64
Obligaciones con el IESS	USD	\$	2.117,00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	USD	\$	13.454,37
Anticipos de clientes	USD	\$	111.887,40
Otros	USD	\$	<u>39.505,38</u>
		\$	<b>168.526,79</b>

**12. PASIVOS NO CORRIENTES**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes			
A Socios	USD	\$	<u>138.997,25</u>
		\$	<b>138.997,25</b>

**13. PATRIMONIO**

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

**Aportes de Socios y Accionistas** – Con respecto a los Aportes de Socios y Accionistas al año 2017 tenemos un valor de USD 50.507,00

**Utilidades Acumuladas del Ejercicio Anterior** – Con respecto a las Utilidades Acumuladas tenemos un valor de USD 12.952,07

**(-) Pérdidas Acumuladas del Ejercicio Anterior** - Con respecto a las Utilidades Acumuladas tenemos un valor de USD 13.192,71

**ACCOUNTING CONSULTING  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Utilidad del Ejercicio** - Con respecto a las Utilidades Acumuladas tenemos un valor de USD 5.008,37

**14. RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIO**

La compañía al 31 de diciembre de 2017, obtuvo Utilidad en el ejercicio de USD \$ 10.417,60 el detalle es el siguiente:

INGRESOS	USD	\$ 257.468,91
GASTOS	USD	<u>\$ 247.051,31</u>
TOTAL	USD	\$ 10.417,60



Jorge Esteban Sepulveda Salazar  
**GERENTE GENERAL**  
**ACCOUNTING CONSULTING**



Miguel Mendoza  
**CONTADOR GENERAL**  
**ACCOUNTING CONSULTING**