

ACCOUNTEAM CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019

1.- Información general

ACCOUNTEAM CIA. LTDA. es una compañía limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, Selva Alegre Oe3-25 y Versalles. Su actividad principal es la prestación de servicios contables, administrativos, auditoría y asesoría tributaria.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado de propiedad y cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 esta 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 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 periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos 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.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro en el valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de venta, y se reconoce una pérdida por deterioro. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta, en el caso de inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norte América (usd\$.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Anticipos de clientes

Los anticipos de clientes (instrumentos financieros básicos) se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes en los mismos no generan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los anticipos de clientes se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los anticipos de clientes se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que vayan a generar beneficios por uso de fondos de terceros. Si es así, se reconoce en resultados una ganancia por intereses por activos financieros y pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.- Información sobre las partidas de los Estados Financieros

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2018	2019	Nota
	usd\$	usd\$	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
Bancos	8,578.34	5,939.09	
Total efectivo y equivalentes al efectivo	8,578.34	9,313.91	3.1.

3.2. Instrumentos financieros

	2018	2019	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS FINANCIEROS			
Cuentas por cobrar comerciales	17,228.68	51,815.81	(1)
Otras Cuentas por Cobrar	2.49	11,729.91	(2)
Anticipos a empleados	4,691.24	6,650.64	
Provisión Cuentas Incobrables	0.00	-470.77	
Total activos financieros	21,922.41	69,725.59	3.2.

(1) Se presenta un saldo de \$ 51,815.81 dólares USD, en Cuentas por Cobrar Comerciales, que corresponden a nuestros clientes ARQUIMAGEN usd\$3,459.50, CONSORCIO CONTELEC Y ASOCIADOS usd\$2,432.00, GREEN WALL INVESTMENT CONSTRUCCIONES S.A. usd\$3,216.43, IBERIA LINEAS AEREAS DE ESPAÑA SA OPERADORA usd\$4,246.88, METROMOVIL.COM S.A. usd\$5,813.50, TONGLING NONFERROUS METALS GROUP CO LTD. Usd\$2,101.30, VARIOS usd\$30,546.20.

(2) Se presenta un saldo de \$ 11,729.91 dólares USD, en Otras Cuentas por Cobrar que corresponde a CARRION JORGE usd\$10,000.00, VARIOS usd\$1,729.91.

3.3. Activos por impuestos corrientes

	2018	2019	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario IVA	539.44	1,784.91	
Crédito Tributario I.R.	458.38	1,383.24	
Total activos por impuestos corrientes	997.82	3,168.15	3.3.

3.4. Obligaciones con Instituciones Financieras

	2018	2019	Nota
	usd\$	Usd\$	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Préstamos Bancarios	0.00	11,745.34	(1)
Total cuentas y documentos por pagar	0.00	11,745.34	3.4.

(1) Se presenta un saldo de \$ 11,745.34 dólares USD, en Préstamos Bancarios, que corresponde a BANCO INTERNACIONAL.

3.5. Cuentas y documentos por pagar

	2018	2019	Nota
	usd\$	Usd\$	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Locales (MODULO)	97.84	9,694.49	(1)
Total cuentas y documentos por pagar	97.84	9,694.49	3.5.

(1) Se presenta un saldo de \$ 9,694.49 dólares USD, en Proveedores Locales, que corresponden a CARRION JORGE usd\$9,409.28, PACHECO MIGUEL usd\$285.21.

3.6. Otras obligaciones corrientes

	2018	2019	Nota
	usd\$	usd\$	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Impuestos S.R.I. por Pagar	2,818.35	6,755.31	
Aportes Patronal I.E.S.S. por Pagar	769.91	880.81	
Aportes Personal I.E.S.S. por Pagar	599.03	685.24	
Prestamos I.E.S.S. por Pagar	1,176.09	1,319.76	
Fondos de Reserva por Pagar	69.77	26.52	
Sueldos por Pagar	0.00	6,576.03	
Participación a Trab. 15% por Pagar	1,682.78	2,237.81	
Provisión XIII Sueldo	465.44	550.64	
Provisión XIV Sueldo	1,532.65	1,647.87	
Anticipo de Clientes	4,849.00	9,587.20	(1)
Otras Cuentas por Pagar	7,526.16	7,563.44	(2)
Total otras obligaciones corrientes	21,489.18	37,830.63	3.6.

(1) Se presenta un saldo de \$ 9,587.20 dólares USD, en Anticipo de Clientes, que corresponden a IBERIA LINEAS AEREAS DE ESPAÑA S.A. OPERADORA usd\$4,681.60, VARIOS usd\$4,905.60.

(2) Se presenta un saldo de \$ 7,563.44 dólares USD, en Otras Cuentas por Pagar, que corresponden a Préstamos de Socios.

3.7. Capital social

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios del 2018 y 2019 se reflejan en detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 corresponde a 400.00 participaciones de valor nominal de usd\$1.00 cada una.

3.8. Ingresos por actividades ordinarias

	2018	2019	Nota
	Usd\$	usd\$	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Venta de Servicios	172,631.93	230,358.39	
Otros Ingresos	46.30	100.35	
Total ingresos de actividades ordinarias	172,678.23	230,458.74	3.8.

3.9. Gastos de ventas

	2018	2019	Nota
	usd\$	usd\$	
GASTOS OPERATIVOS			
Remuneraciones	70,708.81	85,343.00	
Aportes a la seguridad social	13,605.77	16,485.57	
Beneficios sociales e indemnizaciones	9,174.33	12,689.43	
Capacitación Empleados	259.10	91.25	
Mantenimiento	178.57	1,300.97	
Combustible	536.93	826.85	

Publicidad	0.00	0.00	
Seguros	406.60	375.40	
Transporte	0.00	30,020.00	
Gastos de Gestión	3,945.45	3,451.52	
Gastos de Viaje	881.76	2,260.68	
Otros gastos	14,628.49	1,038.69	
Otros gastos Servicios Técnicos-Asesorías	47,000.00	60,850.30	
Intereses Bancarios	0.00	592.47	
Comisiones Bancarias	133.92	213.92	
Total gastos de ventas	161,459.73	215,540.05	3.9.

4.- Hechos posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros

Mediante Acuerdo Ministerial 00126-2020 de 12 de marzo de 2020, el Ministerio de Salud Pública del Ecuador declaró el Estado de Emergencia Sanitaria a nivel nacional, por una duración de sesenta (60) días, debido a la pandemia mundial del COVID-19. La administración considera que los ingresos proyectados para 2021 serán afectados, sin embargo, no se evidencia ningún tipo de incertidumbre que ocasione poner en peligro la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

5.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 13 de marzo de 2020.



Sr. Jorge Carrion P.
Gerente General



Sr. Andres Orbea A.
Contador