

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre del 2017, con cifras comparativas del 2016**

**En Dólares de los Estados Unidos de América**

---

**NOTA 1 – OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**Objeto social**

ACCOUNTUM S.A., es una Compañía Anónima, constituida el 28 de abril del 2015 con una duración de 99 años.

La principal actividad económica es LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORÍA EN MATERIA TRIBUTARIA, CONTABLE, DE AUDITORÍA Y FINANCIERA NO AMPARADAS POR LA LEY DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO, LEGALES, CONTABLES Y CORPORATIVAS.

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los estados Financieros de **ACCOUNTUM S.A.**, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Economía Ecuatoriana**

En el año 2017 debido al cambio de gobierno y a una nueva política económica, en la cual se ha implementado un plan de austeridad para la optimización del uso de los recursos del Estado, principalmente en contrataciones de personal, consultorías, publicidad, vehículos, viajes, entre otros, y se ha fijado como metas dinamizar el sector de la construcción, incentivar la inversión externa e interna y el ingreso de divisas, impulsar el uso de medios de pago digitales y priorizar la inversión pública hacia lo estrictamente necesario, se pretende una disminución del déficit fiscal y mejora de las condiciones de financiamiento de las deudas contraídas. Por lo que se estima que la economía ecuatoriana tenga un crecimiento del 1,3% para el año 2018.

La Gerencia menciona que se ha trabajado para que la situación económica país no afecte significativamente los resultados y se pueda mantener la estructura necesaria para prestar servicios de calidad a nuestros clientes.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros**

Los Estados Financieros de ACCOUNTUM S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de ACCOUNTUM S.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo para propósitos de estado de flujos efectivo constituye los saldos disponibles en caja bancos y depósitos a plazo en entidades financieras cuya liquidez es menor a los 90 días y están sujetos a disposición inmediata.

**c) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros activos y pasivos financieros y derivados se clasifican de acuerdo con las características y la finalidad de cada instrumento financiero, tal como lo requiere la NIC 39 "Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos y la cual se determina a la fecha de su reconocimiento inicial.

**Activos financieros - reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento**

La Compañía contabiliza un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo.

La Compañía de acuerdo con la NIC 39 clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: (i) activos financieros – para negociar, (ii) cuentas por cobrar generadas por la operaciones (comerciales), (iii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento; y, (iv) activos financieros disponibles para la venta.

**Medición inicial**

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los activos son reconocidos inicialmente a su valor razonable (costo de adquisición o valor de mercado) más cualquier costo adicional significativo a la transacción y que deba ser reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como "valor razonable" y cuyos efectos derivados de la transacción deban ser contabilizados en los resultados.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía registra o ajusta los activos financieros como se describe a continuación:

- **Cuentas por cobrar y préstamos**

Los rubros que mantiene la Compañía corresponden a los deudores comerciales generados por las transacciones comerciales que realiza en el curso normal de sus operaciones y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y determinables y no tienen una cotización de mercado bursátil. Las transacciones cuyo plazo contractual de cobro hasta de un año o menos se clasifican como activos corrientes y aquellas cuyos plazos son mayores a un año se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen a su valor nominal en aquellas cuyo plazo contractual de cobro no excede los 90 días y aquellas que exceden dicho plazo que no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, se contabilizan a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

Las otras cuentas por cobrar no comerciales y que cumplen con las características de instrumento financiero se registran al costo cuando sus plazos son menos de 90 días.

**d) Propiedad, mobiliario y equipos**

Medición y reconocimiento

La propiedad, mobiliario y equipos se registran al costo y se presenta neto de la depreciación acumulada.

El costo de adquisición de la propiedad, mobiliario y equipo construidos incluye los costos externos más los costos internos (materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

El costo de los activos en proceso constituye todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente, y son objeto de depreciación a partir de su uso o puesta en marcha de acuerdo con las especificaciones técnicas de operación de acuerdo a su naturaleza.

El costo de los activos en los cuales la Compañía obtuvo financiamiento para su montaje y construcción incluye los intereses capitalizados de los préstamos relacionados con estos activos.

Costos posteriores

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, mobiliario y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

**Depreciación**

La propiedad, mobiliario y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos años de vida son como sigue:

Edificios e Instalaciones	20
Maquinaria y equipo	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

**Retiro y venta**

El costo y la depreciación acumulada de la propiedad, mobiliario y equipo retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

**e) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de la prestación servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

Los ingresos por servicios se reconocen en los resultados en base al avance o progreso de los servicios prestados a la fecha del balance y no existen importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

**f) Reconocimiento costos y gastos de operación**

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

**Beneficios de corto plazo**

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**g) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador.

**Impuesto a la renta corriente**

El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

• **Estimación de las vidas útiles de las depreciaciones de las propiedades, mobiliario y equipo.**

La propiedad, mobiliario y equipos se contabilizan al costo y se deprecian por el método de línea recta y en base a las vidas útiles estimadas, las cuales son revisadas en forma anual, los cambios tecnológicos, el uso extensivo, entre otros factores pueden cambiar las estimaciones del método de depreciación y las vidas útiles pueden afectar estas estimaciones.

La Compañía considera que el método de depreciación y las vidas útiles son razonables y existe evidencia de algún deterioro tecnológico.

**NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bancos (1)	1322	720
	<u>1322</u>	<u>720</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde al disponible que la Compañía mantiene en sus cuentas corrientes en bancos domiciliados en Ecuador. La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es como sigue:

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cta. Cte. Banco Produbanco	AAA-	AAA-

**NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Los activos financieros cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes:		
Nacionales	<u>5,171</u>	<u>3,483</u>
	5,171	3,483
 Total	<u><u>5,171</u></u>	<u><u>3,483</u></u>

Las cuentas por cobrar tienen plazos entre 30 y 60 días, no generan intereses y los intereses de mora por las cuentas vencidas o antiguas se registran al momento de su cobro.

**NOTA 5 – IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR**

El saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 de los impuestos corrientes por recuperar ascienden a \$3.615

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos – anticipos y retenciones en la fuente		
Impuesto al Valor Agregado -(IVA)	1,421	1,421
Crédito Tributario Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	2,194	2,236
Otros		
	↖ <u>3,615</u> ↗	↖ <u>3,657</u> ↗
Provisión para impuestos de difícil recuperación		
	↖ <u>3,615</u> ↗	↖ <u>3,657</u> ↗

Constituye el impuesto al valor agregado IVA que la compañía tiene como crédito tributario el cual estima recuperar al tener que compensar.

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 6 – PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO**

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 de la propiedad, mobiliario y equipo de la Compañía, es como sigue:

	2017			2016		
	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto
<b>Costo</b>						
Muebles y enseres	3,590	731	2,859	3,590	401	3,189
Equipos de computación	8,078	6,701	1,377	8,078	4,008	4,070
Otros			0			0
	<u>11,668</u>	<u>7,432</u>	<u>4,236</u>	<u>11,668</u>	<u>4,409</u>	<u>7,259</u>

El movimiento de propiedad, mobiliario y equipo de los años que terminaron el 31 diciembre del 2017 y 2016 fue como sigue:

**NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 de los acreedores financieros – cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	2017	2016
proveedores		
Nacionales	5,369	1,169
	<u>5,369</u>	<u>1,169</u>

El saldo de las cuentas por pagar de los proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2017 se presenta neto del costo amortizado por US\$ (US\$ 5.369 en el 2017) y tienen plazos de hasta 30 días.

**NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 de las cuentas por pagar son como sigue:

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Pagar		
Socios	4,315	22,200
Firmas Asociadas	4,872	4,872
	<u>9,187</u>	<u>27,072</u>

**NOTA 9 – PASIVOS LABORALES**

Los pasivos laborales al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS"		0
Provisiones beneficios sociales	1,460	1,460
Participación de los trabajadores en las utilidades	0	227
	<u>1,460</u>	<u>1,687</u>

- (1) El movimiento de las provisiones para beneficios sociales y participación de los empleados en las utilidades del año que terminó el 31 de diciembre del 2017 y 2016 son como sigue:

	<u>Provisión para beneficios sociales</u>	<u>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2016	1,178	-	1,178
Incrementos	2,809	227	3,036
Pagos	(2,527)	-	(2,527)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>1,460</u>	<u>227</u>	<u>1,687</u>
Incrementos	-	-	-
Pagos	-	(227)	(227)
Ajustes	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>1,460</u>	<u>-</u>	<u>1,460</u>

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 10 – PATRIMONIO**

**Capital Acciones**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 800 acciones de US\$ 1.

**NOTA 11 – INGRESOS**

Los ingresos por servicios por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016 por un valor de US\$ 3.300 y US\$ 70.781 respectivamente, corresponden a la facturación por Servicios de Outsourcing Contable.

**NOTA 12 – COSTOS DE LOS SERVICIOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Un detalle de los costos y gastos de administración de los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como sigue:

	2017			2016		
	Costo	Ventas	Adminis- tración	Costo	Ventas	Adminis- tración
Sueldos y beneficios						22.456
Servicios contratados						27.088
Mantenimiento						4.165
Servicios Públicos						453
Suministros			43			978
Gastos de Gestión						
Póliza Seguro						2.358
Alimentación						110
Movilización						1.526
Utilidades						
Viajes						
Consumos de bodega						
Gastos Bancarios			32			148
Depreciación			3.023			2.980
Promoción y publicidad						-
Arrendos						5.750
Otros			36			1.254
	-	-	3.134	-	-	69.266

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 13 – IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto del impuesto a la renta de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2017 y 2016 comprende lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta:		
Corriente	42	306
Efecto de los cambios en el impuesto diferido		
	<u>42</u>	<u>306</u>

**Conciliación tributaria**

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016 difiere de la aplicación de la tasa del impuesto a renta del 22% a las utilidades contables debido a lo siguiente:

	<u>Monto de las partidas</u>		<u>Impuesto a la renta</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (pérdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta	166	1,515	37	333
Ingresos exentos	-	-	-	-
Gastos no deducibles	25	568	6	125
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-	-	-
Amortización Pérdidas	-	(464)	-	(102)
	<u>192</u>	<u>1,619</u>	<u>42</u>	<u>356</u>
Participación de los empleados en las utilidades	-	(227)	-	(50)
<b>Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión</b>	<u>192</u>	<u>1,392</u>	<u>42</u>	<u>306</u>
<b>Base tributaria e impuesto a la renta con reinversión:</b>				
Base tributaria e impuesto a la renta (22%)	192	1,392	(42)	(306)
Base tributaria e impuesto a la renta (12%)	-	-	-	-
<b>Impuesto a la renta Corriente</b>			<u>(42)</u>	<u>(306)</u>
Efecto de ajuste por impuesto diferido				
Anticipo de Impuesto a la Renta determinado			<u>-</u>	<u>-</u>
Tasa de impuesto a la renta efectiva			<u>0%</u>	<u>0%</u>

**ACCOUNTUM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 22% en el 2017 y 2016 puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

En el evento de que el impuesto a la renta causado no fuese superior al anticipo mínimo declarado en el impuesto a la renta del año, este constituye el impuesto a la renta del año. El anticipo mínimo del impuesto a la renta, se calcula aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertas deducciones), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles más los gastos no deducibles. El anticipo del impuesto a la renta es compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

Los dividendos pagados a sociedades domiciliadas en Ecuador y del exterior son exentos del impuesto a la renta, con excepción de las domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones con tarifas de impuestos menores vigentes en la República del Ecuador.

**Revisiones fiscales**

El Servicio de Rentas Internas de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos. La Compañía no ha sido revisada hasta el 31 de diciembre del 201

**NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 3 de marzo del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

  
\_\_\_\_\_  
Andres Sáenz Ponce  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
Silvia Intriago  
Contador General