

ACCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas del 2017

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 2018 la economía del país evidenció una leve recuperación debido al incremento en los precios del petróleo, sin embargo, no se cumplieron las expectativas de crecimiento proyectadas a inicios de año por la falta de políticas de comercio exterior que incentive las exportaciones y la atracción de inversiones, lo que originó un incremento en el déficit fiscal y un alto nivel de endeudamiento del país.

El gobierno ha implementado medidas como la remisión tributaria, reducción de subsidios, disminución de salarios en el sector público, reducción del tamaño del Estado; creación de leyes que incentiven la inversión privada y ha manifestado la posibilidad de privatizar ciertas empresas estatales.

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 Pymsc emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y según los requerimientos y opciones informados 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.

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.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

c) **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

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.

d) **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se valoran a valor razonable de la contraprestación recibida a por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, correspondientes a contratos y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

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

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

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.

f) 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>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos (1)	623	1322
	<u>623</u>	<u>1322</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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:

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cta. Cte. Banco Produbanco	AAA-	AAA-

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, Los activos financieros cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes:		
Nacionales	5,392	5,171
	<u>5,392</u>	<u>5,171</u>
Total	<u>5,392</u>	<u>5,171</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 2018 y 2017 de los impuestos corrientes por recuperar ascienden a \$211

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos – anticipos y retenciones en la fuente		
Impuesto al Valor Agregado -(IVA)		1,421
Crédito Tributario Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	211	2,194
Otros		
	<u>211</u>	<u>3,615</u>
Provisión para impuestos de difícil recuperación		-
	<u>211</u>	<u>3,615</u>

Constituye el impuesto de retenciones en la fuente que la compañía tiene como crédito tributario el cual estima recuperar al tener que compensar.

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 6 – PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 de la propiedad, mobiliario y equipo de la Compañía, es como sigue:

	2018			2017		
	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto
Costo						
Muebles y enseres			0	3,590	731	2,859
Equipos de computación			0	8,078	6,701	1,377
Otros			0			0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11,668</u>	<u>7,432</u>	<u>4,236</u>

El movimiento de propiedad, mobiliario y equipo de los años que terminaron el 31 diciembre del 2018 y 2017 fue como sigue por la venta de activos y pasivos.

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 de los acreedores financieros – cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	2018	2017
Proveedores		
Nacionales	1,746	5,369
	<u>1,746</u>	<u>5,369</u>

El saldo de las cuentas por pagar de los proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2018 se presenta neto del costo amortizado por US\$ (US\$ 1,746 en el 2018) y tienen plazos de hasta 30 días.

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 de las cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras Cuentas por Pagar		
Socios		4,315
Firmas Asociadas		4,872
	<u>0</u>	<u>9,187</u>

NOTA 9 – IMPUESTOS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los impuestos por pagar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Iva Por Pagar	1,233	
	<u>1,233</u>	

NOTA 10 – PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son como sigue, debido a que no existe personal en la empresa.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS"		
Provisiones beneficios sociales		1,460
Participación de los trabajadores en las utilidades		
		<u>1,460</u>

NOTA 11 – PATRIMONIO

Capital Acciones

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 800 acciones de US\$ 1.

NOTA 12 – INGRESOS

Los ingresos por servicios por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 por un valor de US\$ 22.112 y US\$ 2.300 respectivamente, corresponden a la facturación por Servicios de Outsourcing Contable.

NOTA 13 – 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 2018 y 2017 es como sigue:

	2018			2017		
	Costo	Ventas	Adminis- tración	Costo	Ventas	Adminis- tración
Suministros			22			43
Gastos Bancarios			24			32
Depreciación			1.767			3.023
Otros			314			36
	-	-	2.127	-	-	3.134

NOTA 14 – IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

Participación menor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	40%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	60%	22%
Participación mayor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	55%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	45%	

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otras beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Monto de las partidas		Impuesto a la renta	
	2018	2017	2018	2017
Utilidad (perdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta	19,985	166	4,387	37
Ingresos exentos	-	-	-	-
Gastos no deducibles	300	25	88	8
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-	-	-
Deducciones Adicionales	(11,270)	-	(2,479)	-
	<u>9,015</u>	<u>192</u>	<u>1,983</u>	<u>42</u>
Participación de los empleados en las utilidades	-	-	-	-
Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión	<u>9,015</u>	<u>192</u>	<u>1,983</u>	<u>42</u>
Base tributaria e impuesto a la renta con reinversión:				
Base tributaria e impuesto a la renta (22%)	9,015	192	(1,983)	(42)
Base tributaria e impuesto a la renta (12%)	-	-	-	-
Impuesto a la renta Corriente			<u>(1,983)</u>	<u>(42)</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>

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 2018.

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 3 de marzo del 2019, 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

