

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

31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas del 2018

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 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019.

A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición

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 Pymes emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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.

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.

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

e) 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 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>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos (1)	2537	623
	<u>2537</u>	<u>623</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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>2019</u>	<u>2018</u>
Cta. Cte. Banco Produbanco	AAA-	AAA-

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, Los activos financieros cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes:		
Nacionales	990	5,392
	990	5,392
Otros	84	
Total	<u>1,074</u>	<u>5,392</u>

NOTA 5 – IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de los impuestos corrientes por recuperar ascienden a \$1.449.85

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos – anticipos y retenciones en la fuente	1,450	211
Impuesto al Valor Agregado -(IVA)		
Otros	<u>1,450</u>	<u>211</u>
Provisión para impuestos de difícil recuperación	<u>1,450</u>	<u>-</u>
	<u>1,450</u>	<u>211</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 2019 y 2018 de la propiedad, mobiliario y equipo de la Compañía, es como sigue:

	2019			2018		
	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto	Costo	Depreciación acumulada	Valor neto
Detalle						
Edificio	403,960	20,142	383,818	0	0	0
Total	403,960	20,142	383,818	0	0	0

El movimiento de propiedad, mobiliario y equipo de los años que terminaron el 31 diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue por lo que se adquirió oficinas.

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de los acreedores financieros – cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	2019	2018
Proveedores		
Nacionales	25,847	1,746
	<u>25,847</u>	<u>1,746</u>

El saldo de las cuentas por pagar de los proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2019 se presenta neto del costo amortizado por US\$ (US\$ 25.847 en el 2019) a pagar en cuotas.

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de las cuentas por pagar son como sigue:

	2019	2018
Otras Cuentas por Pagar		
Socios	121,993	0
Otros	0	0
	<u>121,993</u>	<u>0</u>

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 9 – IMPUESTOS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los impuestos por pagar son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Iva Por Pagar	171	1,233
Retenciones proveedores	222	
	<u>393</u>	<u>1,233</u>

NOTA 10 – PATRIMONIO

Capital Acciones

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 2019 y 2018 por un valor de US\$ 11.783 y US\$ 22.112 respectivamente, corresponden a la facturación por Servicios de Outsourcing Contable. Otros Ingresos por \$35.000 y Dividendos Locales percibidos \$216.694

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 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>			<u>2018</u>		
	Costo	Ventas	Adminis- tración	Costo	Ventas	Adminis- tración
Suministros			94			22
Gastos Bancarios			38			24
Depreciación			20,142			1,767
Otros			7,938			314
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,127</u>

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 13 – 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 25% (22% micro y pequeñas empresas) 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%	

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 otros 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:

ACCCOUNTUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Monto de las partidas		Impuesto a la renta	
	2019	2018	2019	2018
Utilidad (perdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta	239,960	19,985	52,791	4,397
Ingresos excentos	(216,694)	-	(47,673)	-
Gastos no deducibles	1	300	0	66
Gastos incurridos para generar ingresos excentos			-	-
Deducciones Adicionales	(11,310)	(11,270)	(2,488)	(2,479)
	<u>11,957</u>	<u>9,015</u>	<u>2,631</u>	<u>1,983</u>
Participación de los empleados en las utilidades	-	-	-	-
Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión	<u>11,957</u>	<u>9,015</u>	<u>2,631</u>	<u>1,983</u>
Base tributaria e impuesto a la renta con reinversión:				
Base tributaria e impuesto a la renta (22%)	11,957	9,015	-	-
Base tributaria e impuesto a la renta (12%)	-	-	-	-
Impuesto a la renta Corriente			<u>-</u>	<u>-</u>
Efecto de ajuste por impuesto diferido			<u>-</u>	<u>-</u>
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 2019

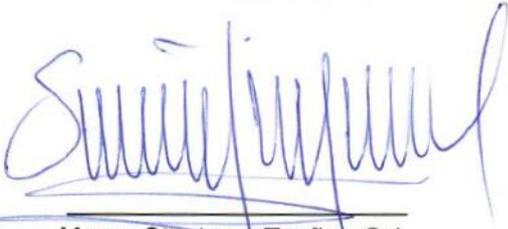
NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID-19, así como la disminución del precio del petróleo, el declive de los mercados financieros, el decremento en la bolsa de valores y la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial que sin duda influirá en una reducción del consumo de manera generalizada, afectando así las operaciones de la Compañía.

NOTA 15 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas en la Junta General para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas

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



**Moore Stephens Taxfirm S.A.
Representante Legal**



**Silvia Intriago
Contador General**