

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2017,

En Dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1 – OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Objeto social

NUMBERSCPA S.A. es una Compañía Anónima, constituida el 16 de mayo del 2016 con una duración de 50 años.

La principal actividad económica es LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORÍA EN MATERIA TRIBUTARIA, CONTABLE, DE AUDITORÍA LEGAL, CORPORATIVAS, ENTRE OTRAS, PARA PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS NACIONALES Y EXTRANJERAS, PÚBLICAS Y PRIVADAS, DE IGUAL MANERA EL DISEÑO DE CONTABILIDAD PARA PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS Y EL MANEJO DE LIBROS CONTABLES..

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los estados Financieros de **NUMBERSCPA 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 NUMBERSCPA SA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- PYMES emitidas por el International 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.

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 NUMBERSCPA S.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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- PYMES 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

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:

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **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

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

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

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 periodo.

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **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>
Efectivo	400	200
Bancos (1)	4499	4470
	<u>4899</u>	<u>4670</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2017, corresponde al disponible que la Compañía mantiene en su cuenta corriente de 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:

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

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

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

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes:		
Nacionales	40,097	11,087
	<u>40,097</u>	<u>11,087</u>
 Total	 <u>40,097</u>	 <u>11,087</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 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Cobrar	515	
 Total	 <u>515</u>	 <u>0</u>

NOTA 6 – PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Garantías	412	412
Seguros Anticipados	209	209
Anticipo Proveedores	728	
Total	<u>1,349</u>	<u>621</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7 – IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR

El saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 de los impuestos corrientes por recuperar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos – anticipos y retenciones en la fuente	1,213	1,103
Impuesto al Valor Agregado -(IVA)		
Crédito Tributario Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)		
Otros	<u>1,213</u>	<u>1,103</u>

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Nacionales	12,656	3,543
TOTAL	<u>12,656</u>	<u>3,543</u>

El saldo de las cuentas por pagar de los proveedores tienen plazos de hasta 30 días.

NOTA 9– OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Pagar		
Otras	1,006	630
	<u>1,006</u>	<u>630</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 10 – PASIVOS LABORALES

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS"	3,372	1,731
Provisiones beneficios sociales	3,304	658
Sueldos por pagar	231	
Participación de los trabajadores en las utilidades	4,656	846
	<u>11,563</u>	<u>3,235</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 son como sigue:

	<u>Provisión para beneficios sociales</u>	<u>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	658	846	1504
Incrementos	14,646	4,656	19,302
Pagos	(12,231)	(846)	(13,077)
Ajustes	-	-	-
	<u>3,073</u>	<u>4,656</u>	<u>7,729</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>3,073</u>	<u>4,656</u>	<u>7,729</u>

NOTA 11 – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones por pagar	2,689	1,124
Impuesto a la renta (vease nota 19)		
Impuesto al Valor Agregado	<u>3,390</u>	<u>3,094</u>
	<u>6,079</u>	<u>4,218</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 12 – PATRIMONIO

Capital Acciones

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

NOTA 13 – INGRESOS

Los ingresos por servicios por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 por un valor de US\$ 294.106, corresponden a la facturación por Servicios de Outsourcing Contable.

Los ingresos otros ingresos por arriendo operativo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 son por un valor de US\$4.691

NOTA 14 – GASTOS 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 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>Adminis- tración</u>	<u>Adminis- tración</u>
Sueldos y beneficios	142.873	40.839
Honorarios	79.006	38.391
Mantenimiento	4.261	1.375
Servicios Públicos	1.767	692
Suministros	2.604	1.200
Gastos de Gestión	1.238	483
Póliza Seguro	5.743	2.792
Alimentación	1.029	196
Movilización	3.469	615
Viajes	5.299	1.750
Gastos Bancarios	254	138
Depreciación	675	-
Arriendos	13.078	5.728
Otros	6.443	1.904
	<u>267.759</u>	<u>96.103</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 15 – IMPUESTO A LA RENTA

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta:		
Corriente	6,090	1,123
Efecto de los cambios en el impuesto diferido		
	<u>6,090</u>	<u>1,123</u>

Conciliación tributaria

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2017 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 (perdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta	31,038	5,641	6,828	1,241
Ingresos exentos	-	-	-	-
Gastos no deducibles	2,467	308	543	68
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-	-	-
Amortización Pérdidas	-	-	-	-
	<u>33,505</u>	<u>5,949</u>	<u>7,371</u>	<u>1,309</u>
Participación de los empleados en las utilidades	(4,656)	(846)	(1,024)	(186)
otras deducciones	(1,169)	-	-	-
Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión	<u>27,680</u>	<u>5,103</u>	<u>6,347</u>	<u>1,123</u>
Base tributaria e impuesto a la renta con reinversión:				
Base tributaria e impuesto a la renta (22%)	27,680	5,103	(6,090)	(1,123)
Base tributaria e impuesto a la renta (12%)	-	-	-	-
Impuesto a la renta Corriente			<u>(6,090)</u>	<u>(1,123)</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>

NUMBERSCPA 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 puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

No existe anticipo de impuesto por ser empresa nueva.

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 2017.

NOTA 16 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 15 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 Saenz Ponce
Representante Legal



Silva Intriago
Contador General