

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2018, comparativos con el año 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 ASESORIA 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 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.

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 S.A., 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 del 2018 y 2017, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para Pymes 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

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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:

- 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.

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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
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.

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 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.

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.

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición rubro efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre 2018 y 2017 es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo	400	400
Bancos (1)	9,170	4,499
	<u>9,570</u>	<u>4,899</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2018, 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>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 y otras cuentas por cobra corresponden a:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes:		
Nacionales	62,030	40,097
	<u>62,030</u>	<u>40,097</u>
Total	<u>62,030</u>	<u>40,097</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.

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras Cuentas por Cobrar	20,615	515
Total	<u>20,615</u>	<u>515</u>

NOTA 6 – PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Garantías	825	412
Seguros Anticipados	209	209
Anticipo Proveedores		728
Total	<u>1,034</u>	<u>1,349</u>

NOTA 7 – IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR

El saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 de los impuestos corrientes por recuperar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos – anticipos y retenciones en la fuente	4,486	1,213
Impuesto al Valor Agregado -(IVA)		
Crédito Tributario Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)		
Otros	<u>4,486</u>	<u>1,213</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de Propiedad y Equipo son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles y Enseres	4,610.00	1,020
Equipo de Computación	13,635.00	3,861
Otros	560.00	560
Depreciacion Acumuladaa (-)	- 11,605.01	(675)
Total	<u><u>7,199.99</u></u>	<u><u>4,766</u></u>

NOTA 9 – 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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores		
Nacionales	6,765	12,656
TOTAL	<u><u>6,765</u></u>	<u><u>12,656</u></u>

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

NOTA 10– 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		
Otras	37,012	1,006
TOTAL	<u><u>37,012</u></u>	<u><u>1,006</u></u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 11 – PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aportes y retenciones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS"	3,966	3,372
Provisiones beneficios sociales	5,197	3,304
Sueldos por pagar		231
Participación de los trabajadores en las utilidades	3,488	4,656
TOTAL	<u>12,650</u>	<u>11,563</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 2018 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 2017	3073.41	4656	7729.41
Incrementos	23,513	3,488	27,001
Pagos	(21,390)	(4,656)	(26,046)
Ajustes	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>5,197</u>	<u>3,488</u>	<u>8,684</u>

NOTA 12 – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones por pagar	1,222	2,689
Impuesto a la renta (vease nota 19)		
Impuesto al Valor Agregado	<u>7,634</u>	<u>3,390</u>
TOTAL	<u>8,856</u>	<u>6,079</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 13 – PATRIMONIO

Capital Acciones

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

NOTA 14 – INGRESOS

Los ingresos por servicios por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 por un valor de US\$ 401.550.38, corresponden a la facturación por Servicios de Outsourcing Contable.

Los Otros ingresos corresponden al reembolso de seguro por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 son por un valor de US\$420.00

NOTA 15 – 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 2018 y 2017 es como sigue:

	2018		2017
	Administración		Administración
Sueldos y beneficios	217,400		142,873
Honorarios	73,064		79,006
Depreciación	1,731		675
Provision Incobrables	616		
Promoción y Publicidad	260		
Movilización	3,956		3,489
Combustible	1,536		
Viajes	5,156		5,299
Gasto de Gestion	2,333		1,238
Arriendos	12,992		13,078
Mantenimiento	2,955		4,281
Servicios Públicos	1,534		1,767
Suministros	1,864		2,604
Póliza Seguro	6,286		5,743
Impuestos	192		
Otros Servicios	34,396		
Gastos Bancarios	423		254
Otros	12,024		7,472
TOTAL	378,719	-	267,759

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16 – IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2018 comprende lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta:		
Corriente	4,876	6,090
Efecto de los cambios en el impuesto diferido		
TOTAL	<u>4,876</u>	<u>6,090</u>

Conciliación tributaria

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2018 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>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (perdida) antes de participación de empleados e impuesto a la renta	23,251	31,038	5,115	6,828
Ingresos exentos	(420)	-	(92)	-
Gastos no deducibles	4,311	2,467	948	543
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	63	-	14	-
Participación a Trabajadores por ingresos exentos	54	-	12	-
	<u>27,258</u>	<u>33,505</u>	<u>5,997</u>	<u>7,371</u>
Participación de los empleados en las utilidades	(3,488)	(4,656)	(767)	(1,024)
otras deducciones	(1,609)	(1,169)		
Base tributaria e impuesto a la renta sin reinversión	<u>22,161</u>	<u>27,680</u>	<u>5,229</u>	<u>6,347</u>
Base tributaria e impuesto a la renta con reinversión:				
Base tributaria e impuesto a la renta (22%)	22,161	27,680	(4,876)	(6,090)
Base tributaria e impuesto a la renta (12%)	-	-	-	-
Impuesto a la renta Corriente			<u>(4,876)</u>	<u>(6,090)</u>
Efecto de ajuste por impuesto diferido				
Anticipo de Impuesto a la Renta determinado			-	-
Tasa de Impuesto a la renta efectiva			<u>0%</u>	<u>0%</u>

NUMBERSCPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 15 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 Saenz Ponce
Representante Legal

Silvia Intrago
Contador General

