

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

---

<u>Índice:</u>	<u>Páginas</u>
Estado de situación financiera	2
Estado de resultado integral	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 - 21

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA

## Estados de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota No.	31.12.2018
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo	5	10,033
Cuentas por cobrar	6	34,089
Otras cuentas por cobrar		5,937
Otros activos		4,600
Activo por impuestos corrientes	7	1,942
<b>Total activos corrientes</b>		<b>56,601</b>
<b>Activos no corrientes:</b>		
Propiedad, planta y equipo	8	33,589
Activos diferidos		-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>33,589</b>
<b>Total activos</b>		<b>90,190</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>		
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Cuentas por pagar	9	25,666
Otras cuentas por pagar		17,794
Obligaciones con los trabajadores	10	7,042
Otros pasivos		20,550
Pasivos por impuestos corrientes	11	4,003
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>75,055</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Impuesto diferido		-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>-</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>75,055</b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital	12	400
Reserva legal		-
Resultados acumulados		14,735
<b>Total patrimonio</b>		<b>15,135</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>90,190</b>

Gabriela Villacrés  
Representante Legal

A&CS Cía. Ltda.

ACCOUNTING & COMPLIANCE A&CS CIA. LTDA.  
Contador General

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA

## Estados de Resultados Integrales Año terminado al 31 de Diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota No.	31.12.2018
<b>Ingresos de actividades ordinarias:</b>		
Ingresos por prestación de servicios	14	100,180
Costo de ventas	15	(44,584)
<b>Utilidad en operación</b>		<b>55,596</b>
<b>Otros (gastos) ingresos:</b>		
Gastos de administración	15	(38,174)
Gastos financieros	16	(87)
Otros gastos		-
		(38,261)
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>17,335</b>
Participación a trabajadores	10	2,600
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>14,735</b>
<b>Resultado integral</b>		<b>14,735</b>

  
Gabriela Villacrés  
Representante Legal

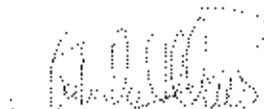
  
A&CS Cía. Ltda.  
ACCOUNTING & COMPLIANCE A&CS CÍA. LTDA.  
Contador General

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA

## Estados de Cambios en el Patrimonio Año terminado al 31 de Diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reserva legal	Utilidades retenidas	Total Resultados Acumulados	Total cambios en el patrimonio
<b>Saldo inicial período 31.12.2018</b>	-	-	-	-	-
Capitalización	400	-	-	-	400
Otro resultado integral de beneficios definidos	-	-	-	-	-
Resultado integral total	-	-	14,735	14,735	14,735
<b>Saldo final período actual 31.12.2018</b>	400	-	14,735	14,735	15,135

  
Gabriela Villacrés  
Representante Legal

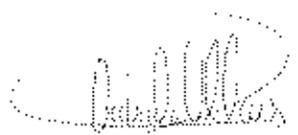
  
A&CS Cía. Ltda.  
ACCOUNTING & COMPLIANCE A&CS CÍA. LTDA.  
Contador General

## ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA

### Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo Año terminado al 31 de Diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>31.12.2018</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	57,691
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(37,558)
Impuesto a las ganancias pagados	-
Intereses (pagados) ganados, netos	-
Otros (egresos) ingresos, neto	23,089
<b>Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación</b>	<b>43,222</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>	
Pago por compra de maquinaria y equipos	(33,589)
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de inversión</b>	<b>(33,589)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>	
Capitalización y aportes	400
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>	<b>400</b>
<b>Efecto de la variación en el tipo de cambio</b>	
(Disminución) aumento neto de efectivo	10,033
Efectivo al inicio del año	-
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>10,033</b>

  
Gabriela Villacrés  
Representante Legal

**A&CS Cía. Ltda.**  
ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES CIA. LTDA.  
Contador General

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.

## Políticas de Contabilidad Significativas

---

### 1. Objeto de la Compañía.

La Compañía fue constituida el 19 de marzo de 2018, inscrita en el Registro Mercantil en la ciudad de Quito – Ecuador.

La Compañía tendrá como objeto social:

- a) Realizar toda actividad relacionada con la prestación de servicios de contabilidad, asesoría tributaria, auditoría y representación legal de personas naturales y jurídicas.

#### 1.1. Estructura organizacional y societaria:

ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA. cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

#### 1.2. Composición accionaria:

Las acciones de ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA. están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	Acciones	%
Gabriela Salomé Villacrés Cevallos	200	50%
Milena Grisela Basantes Villacrés	200	50%
	400	100%

### 2. Principales políticas significativas.

#### 2.1 Bases de preparación de los estados financieros.

Los presentes Estados Financieros, se encuentran preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en el ejercicio que se presenta.

#### 2.2 Monedas de presentación y moneda funcional.

Los registros contables y los estados financieros de la Compañía, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). Los estados financieros de ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

# **ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**

## **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

### **2.3 Base de medición.**

Los estados financieros de ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA., se registran sobre la base del devengado.

### **2.4 Uso de estimaciones y supuestos.**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la actividad e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

El Estado de Situación Financiera, presenta sus saldos en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **2.6 Activos financieros.**

Se presentan sus activos financieros de acuerdo a la siguiente clasificación:

#### **2.6.1 Efectivo.**

Son aquellos activos financieros líquidos, depósitos en cuentas bancarias. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

#### **2.6.2 Instrumentos financieros.**

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.

## Políticas de Contabilidad Significativas

---

activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

### Activos financieros:

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación dada a los activos financieros.

### Clasificación de activos financieros.

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

- se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

### Costo amortizado y método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método que se utiliza para el cálculo de costo amortizado de un activo financiero y para la distribución del ingreso por intereses a lo largo del periodo correspondiente. Para los instrumentos financieros distintos de aquellos activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del activo financiero, o cuando sea apropiado, un periodo menor, con respecto al valor en libros bruto de un activo financiero en el momento de su reconocimiento inicial.

Para activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, se calcula una tasa de interés efectiva ajustada por calidad crediticia descontando los flujos de efectivo estimados, incluyendo pérdidas crediticias esperadas, al costo

# **ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**

## **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

amortizado del activo financiero en su reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero, menos reembolsos del principal, más la amortización acumulada, utilizando el método de tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia entre el importe inicial y el importe al vencimiento, ajustado por cualquier corrección de valor por pérdidas.

Además, el valor en libros bruto de un activo financiero es el costo amortizado del activo financiero antes de ajustarlo por cualquier corrección de valor por pérdidas. El ingreso por intereses se reconoce usando el método de tasa de interés efectiva para activos financieros medidos a costo amortizado y a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Para los instrumentos financieros distintos de aquellos activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, el ingreso por interés se calcula aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero, excepto para activos financieros que han convertido posteriormente en activos con deterioro de valor crediticio.

Para activos financieros que se convierten posteriormente en activos con deterioro de valor crediticio, el ingreso por intereses es reconocido aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si, en períodos de reporte posteriores, el riesgo de crédito del instrumento financiero con deterioro de valor crediticio mejora de manera tal que el activo financiero ya no tiene deterioro de valor crediticio, el ingreso por intereses se reconoce aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto del activo financiero.

### Deterioro de activos financieros.

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas ("PCE") sobre activos financieros que se miden a costo amortizado

El importe de las pérdidas crediticias esperadas es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del correspondiente activo financiero. La Compañía siempre reconoce PCE durante el tiempo de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales, deudores varios y otros deudores. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros son estimadas usando una matriz de provisiones basado en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos a los deudores, condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la actual, así como también, de la presupuestada dirección de las condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo cuando se apropiado.

### Política de castigo.

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.

## Políticas de Contabilidad Significativas

---

o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de dos años, lo primero que ocurra primero.

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupero de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupero realizado se reconoce en resultados.

### Pasivos financieros

#### Pasivos financieros.

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado.

Los pasivos financieros que no sean:

- una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios;
- mantenidos para negociar; o
- designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método que se utiliza para el cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y para la distribución del gasto por intereses a lo largo del período correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) durante la vida esperada del pasivo financiero, o cuando sea apropiado, un período menor, al costo amortizado de un pasivo financiero.

#### Baja en cuentas de pasivos financieros.

El valor razonable de los pasivos financieros denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y son convertidos al tipo de cambio de cierre de cada período de reporte. Para pasivos financieros que son medidos a VRCCR, el componente de diferencia de cambio forma parte de las ganancias o pérdidas por valor razonable y se reconocen en resultados para pasivos financieros que no sean parte de una relación de cobertura.

### 2.7 Activos por impuestos corrientes.

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&S CIA. LTDA.

## Políticas de Contabilidad Significativas

---

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la ganancia, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### 2.8 Muebles y equipos.

#### 2.8.1 Medición en el momento de reconocimiento.

Los muebles y equipos se miden inicialmente al costo.

El costo de los muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Además se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

### 2.9 Depreciación.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

#### 2.9.1 Método de depreciación.

El costo de los muebles y equipos se deprecia utilizando el método de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la Compañía, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Activo	Años	Tasa
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33%

\* El criterio de la Administración de la Compañía, establece que estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos.

# **ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**

## **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

### **2.9.2 Deterioro del valor de los activos.**

Las NIIF(s) requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. Para la Compañía el valor de uso es el apropiado; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya e que se está considerando y cuya utilización continuada genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

Es política de la Compañía no efectuar pérdidas por deterioro, debido a que la Administración de la Compañía ha determinado que no existe indicadores de deterioro significativo.

### **2.10 Impuesto a la renta corriente.**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **2.10.1 Impuesto a la renta corriente.**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente de acuerdo a disposiciones legales vigentes será la tarifa del 22% para el año 2018, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

# **ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**

## **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **2.11 Provisiones.**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### **2.12 Beneficios a los empleados.**

#### **2.12.1 Beneficios de corto plazo.**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

### **2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y que los ingresos pueden ser confiablemente medidos, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La Compañía ha transferido al cliente los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios;
- (b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

# ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.

## Políticas de Contabilidad Significativas

---

- (d) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### 2.14 Costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 2.15 Estado de flujos de efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## 3. Administración de riesgos.

### 4.1 Gestión de riesgos.

La Compañía, está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a sus negocios. La Administración busca identificar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de **minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad de la Compañía**, sin embargo, tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes, aprobadas y revisadas por la Administración de la Compañía.

### 4.2 Riesgo de mercado.

Los ingresos ordinarios de **la Compañía** provienen de los servicios prestados a terceros. El grado de diferenciación del negocio ha generado un mercado competitivo.

# **ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**

## **Políticas de Contabilidad Significativas**

---

Los factores que determinan su fluctuación son la demanda, las variaciones en la oferta, el nivel de los servicios prestados y a las eventuales ventajas competitivas de los diferentes actores del negocio. Cabe señalar que **la Compañía**, tiene actividad en el mercado nacional.

La Administración de la Compañía es quien determina el control de estos riesgos, así como sus estrategias específicas mediante los análisis periódicos de tendencias de las diferentes variables que inciden en los niveles de tasas de interés, por lo tanto, consideramos a este riesgo dentro de los parámetros razonables.

### **4.3 Riesgos financieros.**

Los principales riesgos financieros a que la Compañía está expuesta son: riesgo de condiciones en el mercado financiero que incluyen el riesgo en la tasa de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

#### **Riesgo de condiciones en el mercado financiero.**

##### **4.3.1 Riesgo de tasa de interés.**

La Compañía, enfrenta riesgos en la fluctuación de tasas de interés fijas, establecidas por las instituciones bancarias de país.

##### **4.3.2 Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito surge principalmente del eventual incumplimiento de los clientes, lo que afectaría la capacidad de recaudar fondos de cuentas por cobrar pendientes.

Hay también riesgos de crédito en la ejecución de operaciones financieras (riesgo de contracarte). Es política de la Compañía operar preferentemente con bancos, instituciones financieras con clasificación de riesgo similar o superior a la que tiene la Compañía.

##### **4.3.3 Riesgo de liquidez.**

Este riesgo se generaría en la medida que la Compañía no pudiese cumplir con sus obligaciones como resultado de liquidez insuficiente o por la imposibilidad de obtener créditos. La **Compañía** maneja el riesgo de liquidez manteniendo inversiones y fondos disponibles; monitoreando continuamente los flujos de caja, y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

##### **4.3.4 Riesgos operacionales.**

Riesgo operacional surge de la probabilidad de que la Compañía incurra en pérdidas por deficiencias o fallas en los procesos de:

##### **4.3.5 Recursos humanos.**

Constituyen los empleados y trabajadores vinculados directamente con la ejecución de los diferentes procesos de la Compañía.

**ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA.  
LTDA.**

**Políticas de Contabilidad Significativas**

---

**4.3.6 Recursos tecnológicos.**

Son todos los equipos con su software respectivo, que mantiene la Compañía para soportar sus procesos.

**La Compañía**, tiene definido procedimientos tendientes a que se administren adecuadamente sus riesgos operativos de acuerdo con los lineamientos de las entidades reguladoras y de sus departamentos, basados en sistemas de recortes internos y externos.

**4.3.7 Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra regulada por entidades dedicadas a la protección del medio ambiente, por lo tanto, no debe cumplir con una revisión de capacidad dirigida a medir contaminación ambiental, por lo cual, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no es necesario constituir provisión alguna por este concepto.

**ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**

---

**5. Efectivo.**

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período fue como sigue:

	<u>31.12.2018</u>
Caja Chica	100
Bancos (1)	<u>9,993</u>
	<u>10,093</u>

(1) Corresponde a la cuenta corriente del Banco Produbanco a nombre de la Compañía.

**6. Cuentas por cobrar.**

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período fue como sigue:

	<u>Nota</u>	<u>31.12.2018</u>
Cientes		34,089
		<u>34,089</u>

La Compañía al 31 de diciembre de 2018, no ha considerado el realizar provisión alguna para la creación de la provisión para cuentas incobrables.

**7. Activo por impuestos corrientes.**

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período fue como sigue:

	<u>31.12.2018</u>
Crédito tributario por Retenciones en la Fuente	1,448
Crédito tributario Impuesto a Valor Agregado	<u>494</u>
	<u>1,942</u>

**8. Propiedad, planta y equipo**

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período fue como sigue:

**ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**

	31.12.2018
Viebles y enseres	4,850
Equipos e instalaciones	6,636
Equipo de computación y Software	23,160
Menos depreciación acumulada	(1,057)
	33,589

La Compañía al 31 de diciembre de 2018, no ha reconocido pérdidas por deterioro, debido a que la Administración de la Compañía ha determinado que no existen indicadores de deterioro significativo.

**9. Cuentas por pagar.**

La composición de saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo fue como sigue:

	Nota	31.12.2018
Proveedores		25,666
		25,666

Corresponde a obligaciones con terceros por prestación de bienes y servicios.

**10. Obligaciones con los empleados.**

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo fue como sigue:

	(1)	31.12.2018
<b>Participación a los trabajadores</b>		
Saldo al inicio de cada periodo		-
Provisión del año		2,600
Pagos efectuados		-
Saldo al final de cada periodo		2,600
<b>Beneficios sociales:</b>		
Saldo al inicio de cada periodo		-
Provisión del año		4,442

**ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**

<u>Saldo al final de cada periodo</u>	<u>4,442</u>
	<u>7,042</u>

(1) De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

**11. Pasivos por impuestos corrientes.**

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo fue como sigue:

	<u>31.12.2018</u>
Impuesto a la renta por pagar	-
Impuesto a: valor agregado y retenciones en la fuente e Iva	<u>4,003</u>
	<u>4,003</u>

**11.1 Impuesto a la renta.**

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 ha sido aplicando la tasa de 22%, de acuerdo con lo que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno, sin embargo, la Compañía no ha determinado impuesto a la renta del año acogiéndose a los beneficios tributarios.

	<u>31.12.2018</u>
Utilidad según libros antes de participación a empleados e impuesto a la renta	<u>17,335</u>
Base para la participación a trabajadores	17,335
15% participación a empleados	<u>2,600</u>
Utilidad después de participación a empleados	14,735
Menos ingresos exentos	-
Más Otras partidas conciliatorias	-
Más gastos no deducibles	<u>897</u>
Base imponible	<u>15,632</u>
Impuesto a la renta	3,439
Menos exoneración leyes especiales	<u>(3,439)</u>

**ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**

---

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo fue como sigue:

	<u>31.12.2018</u>
Saldo al inicio de cada periodo	-
Provisión	-
Pagos	-
Compensación de retenciones	(1,448)
<b>Saldo a favor al final del periodo</b>	<b>(1,448)</b>

La provisión para el impuesto a las ganancias por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

**12. Capital.**

Está constituido al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por 400 acciones nominativas de 1 dólar de los Estados Unidos de América cada una respectivamente.

**13. Reserva legal.**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**14. Ingresos de actividades ordinarias.**

La composición de saldo de esta cuenta al cierre del periodo fue como sigue:

	<u>31.12.2018</u>
Servicios prestados	100,180
	<u>100,180</u>

**15. Costo de Ventas y Gastos de administración.**

La composición del saldo de estas cuentas al cierre del periodo fue como sigue:

**ACCOUNTING & COMPLIANCE SERVICES A&CS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**

---

	31.12.2018
Costo de Ventas	(44,584)
Honorario, comisiones y dietas c. naturales	(5,330)
Suministros y materiales	(1,028)
Gastos de viaje	(461)
Otros gastos	(29,189)
Impuestos contribuciones y otros	(10)
Depreciación muebles y equipo	(1,057)
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(450)
Gastos de gestión	(549)
	<u>(82,758)</u>

**16. Gastos financieros.**

La composición del saldo de estas cuentas al cierre del periodo fue como sigue:

	31.12.2018
Gastos bancarios	(87)
	<u>(87)</u>

**17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe 15 de febrero de 2019, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**18. Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 10 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.