CEPROCEDE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2018.

l. INFORMACION GENERAL

CEPROCEDE S.A. es una persona jurídica de derecho privado, con ámbito en la provincia de Pichincha, cuya sede se encuentra en el Cantón Quito, se regirá por lo que dispone el Título XXX del libro Primero del Código Civil; Por el Reglamento para la Aprobación de Estatutos, Reformas y Codificaciones, Liquidación y Disolución, y de Registro de Socios y Directivas de las Organizaciones previstas en el Código Civil y en las Leyes Especiales.

Su principal actividad es la prestación de servicios de certificación, verificación y evaluación de la conformidad de sistemas de gestión.

CEPROCEDE S.A., es una entidad ajena a toda actividad de Carácter político-partidista, religiosa, racista o doctrinario, por lo tanto, le está prohibido intervenir en acto alguno relacionado a estas actividades.

CEPROCEDE S.A., prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NllF'S)

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES BAJO NIIFs

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.
Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente a un activo financiero en una empresa, a un pasivo financiero o a un

instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informado puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los término de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente. Describir como manejan los sobregiros, de haberlos. También si existen inversiones a corto plazo.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determina si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudo de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El valor no realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para pon las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión de deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y d reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional d edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones 20 años
- Unidades de transporte 5 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de cómputo 3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida p deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es

inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventar comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activo relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. U reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancia pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisión se revisan cada período y se ajustan para refleja la me estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingreso gastos se reconocen cuando se devengan

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, menos de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

k) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferid El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferido reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro Lo activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo p impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales

m) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un anti contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2013., DE ACUERDO A LA GRADACIÓN ESTABLECIDA EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008.

CEPROCEDE S.A., es una empresa creada en el año 2013 y está cumpliendo con balances bajo Niifs, La empresa no cuenta con ingresos diferidos, todos los ingresos costos y gastos se realizan en el periodo en que son creados. La empresa tiene proyectos los cuales sustentan los gastos anuales, no cuenta con activos pues su actividad es de servicio.

NOTA 1 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar son:

DETALLE CUENTAS POR COBRAR

SALDO DE CLIENTES AL 31-dic-18

Código	Nombre	Ruc	Saldo_act
	COMPAÑÍA DE SEGUROS COTOPAXI		1.210,00
	CORPORACION FAVORITA C A.		10.566,40

TOTAL 11.776,40

NOTA 2 Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Inmuebles	Muebles y enseres	Maquinaria	Equipo de cómputo	Vehículos	Otros	Total
COSTO							
Saldo Inicial	0	0	0	267.86	0		267,86
+ Compras			0	0	0		
+ Revaluaciones		0	0				
- Disposiciones			0				
Saldo de costo al 31/12/2018	**0**	**0**	**0**	**267.86**	**0**		**267,86**
DEPRECIACION Y DETERIORO							
Saldo Inicial	0	0	0	267.86	0		267.86
+ Depreciación del costo			0	0	0		

+ Depreciación de revaluación	0	0		0			
+ Deterioro de valor							
- Reversión Depreciación					0		
Al 31/12/2018	**0**	**0**	**0**	**267.86**	**0**		**267.86**
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2018	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

a) Al 31 de diciembre se elaboró cuadros de depreciación por los activos adquiridos desde la fecha de adquisición, dicho importe dio como resultado diferencias las cuales fueron ajustadas a ajustes bajo niifs.

b) No se aplicó la prueba de deterioro únicamente se realizó la depreciación.

NOTA 3 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

Nombre	Ruc	Saldo
DIFERENCIA SALDO 2013-2014 CONTADORA	1724980618	1.378,93
ARIAS VALLEJO SOCRATES ORLANDO	1708472772001	360,00
GIOVANNA MARISOL TAPIA MARCILLO	1711013274001	180,00
IVAN XAVIER IDROVO ANDRADE	1801985522001	3.240,00
TOTAL		5.158,93

NOTA 4 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de Diciembre de 2018 no se realizó la valoración actuarial.

NOTA 5 CAPITAL

El saldo al 31 de diciembre del 2018 es de USD. 1000 comprenden a 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de $10,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 6 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no presenta fiscalizaciones y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 30 de septiembre del año siguiente.
Este año el valor de impuesto a la renta es de USD. 364.91

NOTA 7 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

N/A

NOTA 8 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados según acta de Junta celebrada el 15 de Marzo del 2019.

Atentamente,

Ing. CPA Giovanna Tapia
CONTADORA
REG.25926