

## CERGESTCAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A.

### Notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

#### 1. Información general

CERGESTCAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó el 27 de noviembre del 2007, mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 12 de diciembre del 2007, su objetivo principal es la prestación de servicios de Certificación de Sistemas de gestión de Calidad, en la elaboración de productos, en procesos y personas, por cuenta propia o por representación de terceros, para personas naturales y jurídicas, públicas o privadas, nacionales o internacionales; y la planificación y ejecución de programas de capacitación, entrenamiento, seminarios o cursos no regulados por las leyes de educación, tiene asignado por el Servicio de Rentas internas el Registro único de Contribuyentes No. 1792115183001. Y está domiciliada en el cantón Quito, parroquia Benalcázar, Av. República del Salvador N. 35-126 y Av. Portugal

#### 2. Bases de elaboración

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" vigentes al 31 de diciembre del 2018.

#### 3. Políticas contables

Se han aplicado las mismas políticas contables que la compañía adopto a partir del año 2012 las cuales fueron presentadas con la implementación por primera vez de las NIIF's; a continuación, detallamos las principales políticas contables aplicada en este periodo:

- a) Caja y sus equivalentes en efectivo:  
Se recauda por transacciones de ventas al contado y cobros de ventas a crédito, valores que son consignados directamente a la cuenta corriente de la compañía a más tardar al día hábil siguiente de su recaudo.
- b) Bancos:  
La entidad contara con la cuenta corriente que de acuerdo a su necesidad requiere.
- c) Cuentas por cobrar:  
Representan los derechos de cobro de la entidad originados en desarrollo de actividades relacionadas con el giro del negocio.
- d) Propiedad planta y equipo:  
Representa los bienes tangibles e intangibles con la característica de permanentes, los cuales son adquiridos para el funcionamiento de la entidad no para ser vendidos
- e) Depreciación y amortización:  
La vida útil de la propiedad planta y equipo para el cálculo de la depreciación y amortización es la siguiente:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipos de oficina	10
Muebles y enceres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Instalaciones	25
Maquinaria y Equipo	10
Repuestos y herramientas	5

Los activos adquiridos por un valor menor o igual a dos salarios básicos unificados vigentes se registran directamente al gasto.
- f) Estimaciones para cuentas Incobrables:  
Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la compañía de los hechos actuales sin embargo los resultados finales pueden variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros, al la presente fecha las estimaciones se aprovisionarán al 5% anual.
- g) Pasivos:  
Para el registro de las cuentas por pagar se aplicará el principio de causación contable que establece q los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran.
- h) Los pasivos diferidos:  
Se registrarán según las estimaciones de la obligación pendiente de pago
- i) Ingresos:

Para el reconocimiento de los ingresos se aplica el principio de causación contable que los hechos económicos deben contabilizarse y registrarse en el periodo contable en que estos ocurran.

- j) **Gastos:**  
Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno y externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren.
- k) **Restricción del pago de dividendos:**  
Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzca el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios, pero primordialmente se deberá cancelar los impuestos diferidos.

#### 4. Notas Explicativas a las principales cuentas del balance.

- 1. **Caja y sus equivalentes en efectivo:**  
Se ha registrado el saldo contable en libros al 31 de diciembre del 2018 por un valor de \$12.535,39
- 2. **Cuentas por cobrar:**  
Las cuentas por cobrar clientes \$5.647,12  
Cuentas por cobrar Sra. Cristina Miranda ex accionista de la compañía \$8.251,34  
Crédito tributario en impuesto a la renta \$7.411,99
- 3. **Activos fijos y depreciaciones:**

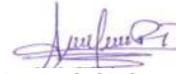
ACTIVO	COSTO
Muebles y enseres	2000
Equipos de computación y software	3700

Se ha dejado de depreciar los Muebles y enseres y los equipos de computación en virtud de que no existe un avalúo real del activo.

- 4. **Cuentas y documentos por pagar:**  
Proveedores locales \$ 417,28  
Accionistas \$ 695,04  
Otras No relacionadas \$4.768,69
  - 5. **Obligaciones con instituciones financieras:**  
El saldo pendientes de pago a la tarjeta de crédito Visa Produbanco es de \$1.056,97
  - 6. **Participación trabajadores para el presente ejercicio**  
La participación a trabajadores del Año 2018 es de \$2.643,22
  - 7. **Obligaciones con el IESS. Y Beneficios a los trabajadores.**  
IESS por pagar de planilla aportes mes de diciembre \$768,69  
Loa beneficios a empleados y suelos por pagar son de \$1709,63
  - 8. **Patrimonio:**
    - El capital social pagado y asignado es de \$800,00
    - Las ganancias acumuladas se mantienen sin distribuirlas debido a que existe cuentas por cobrar a los accionistas las cuales serán cruzadas con la distribución de las utilidades.
  - 9. **Ingresos:**  
El ingreso por ventas fue de \$115.487,59 no existe mucho incremento con relación al año anterior.
  - 10. **Costos y gastos:**  
Los costos y gastos más representativos son los que se originaron por los pagos de honorarios profesionales y sueldos a empleados debido a que el giro del negocio es servicios profesionales de Auditoría para certificación de sistemas de Gestión de Calidad los cuales ascienden a un total de \$ 97.866,12  
Los demás gastos que se reflejan en los estados financieros están enmarcados dentro de los parámetros normales y fueron registrados de conformidad con el principio de causación contable que establece que los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran.
5. **Aprobación de los estados financieros**  
Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 10 de abril de 2018.



**Ing. Nexi Calderón**  
**Gerente General**



**Sra. Anabel Robayo**  
**Contadora**