

QUALITY CERTIFICATION SERVICES CERTIFICACIONES DEL ECUADOR QCS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 14 de agosto del 2009, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 14 de agosto del 2009 mediante Resolución No 3173.

Su objeto social es operar como una Certificadora de productos agrícolas, certificación a realizarse de conformidad con estándares nacionales y supranacionales; certificaciones referentes a la condición orgánica, transicional y de producto libre de hormonas y antibióticos, etc. de los productos orgánicos, por medio de la realización de auditorías, inspecciones y evaluación técnica, a cualquier operación que produzca o busque producir un producto en el área de agricultura, cultivos silvestres, ganadería.....

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios -

Las ventas se realizan con 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 el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Considerar el tiempo de las cuentas por cobrar para aplicar el cálculo de interés efectivo.

d) Activos fijos -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. 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.

e) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad así también cuando se presta el servicio.

Los ingresos se calculan 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.

f) 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.

g) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. Al ser el primer año de actividades de la compañía no se realizaron los cálculos y provisiones de jubilación patronal y desahucio, los mismos que se efectuaran en el año siguiente. Informar que al ser el primer año de funcionamiento las provisiones de jubilación y desahucio se realizaran en el segundo año de operación

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días en las cuentas comerciales, Considerar que existen otras cuentas por pagar que sobrepasan el promedio.

i) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

CUENTAS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Caja Chica	9.04	40.55	-31.51	-77.71%
Banco Guayaquil Cte. 22004085	30,520.98	31,359.15	-838.17	-2.67%
Banco Pichincha Cte. 3485798104	7,709.79	1,741.42	5,968.07	342.71%
Cheques por Depositar	3,791.36	369.60	3,421.76	925.80%

NOTA 4 – CLIENTES

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se muestran de la siguiente manera:

CUENTAS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Cuentas por cobrar	73,227.76	58,859.25	14,368.51	24.41%

El valor por Provisión de cuentas incobrables es de \$1,830.74.

NOTA 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a empleados por concepto de anticipos y préstamos a corto plazo suman un saldo de \$2,321.46 al 31 de diciembre 2018.

Las cuentas por cobrar por concepto de anticipos a proveedores y anticipos de inspecciones suman \$5.214.40 al 31 de diciembre 2018.

Las Cuentas de Anticipos para Inspecciones por el valor de \$ 1,035.35, se liquidaran en el transcurso de este año.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

Al 31 de diciembre se mantiene Créditos Tributarios (IVA) por un valor de \$4,768.41.

NOTA 7 - ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos con lo que cuenta la empresa se detallan a continuación:

Composición:

ACTIVOS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Muebles y Enseres	11,413.31	1,565.35	9,847.96	629.12%
Maquinaria y Equipo	321.03	321.03	0	0%
Equipos de computación y software	6,902.14	5,594.84	1,307.30	23.37%
	18,636.48	7,481.22	11,155.26	149.11%

De la misma forma la depreciación acumulada correspondiente a los activos propiedad de la empresa.

ACTIVOS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-921.14	-	-156.48	20.46%
Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	-192.38	-	-32.16	20.07%
Dep. Acumulada Equipos de computación y software	-	-	-	-
	4,299.80	2,886.76	-1,413.04	48.95%

Dentro de los **Activos Diferidos** consta la cuenta de Garantía de Arriendos por un valor de \$ 1,400.00.

NOTA 8- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Por cambio en la normativa tributaria las provisiones de jubilación patronal y desahucio son gastos no deducibles hasta que se efectivicen dichas provisiones con pagos a empleados; por tal motivo en el año 2018 se crea un valor por Activo en Impuesto Diferido ya que se crea una diferencia temporaria para efectos de impuesto a la renta; a continuación el detalle.

Activo por Impuesto Diferido

Datos de personal activo al 31/12/2018

	Jubilación Patronal	Desahucio
Pasivo al 31/12/2017	8,566	4,038
Costo reconocido en P&G	2,983	1,892
Ganancia/Pérdida Actuarial - ORI	466	40
Otros Ajustes/Transferencias	-	-
Pasivo al 31/12/2018	12,015	5,970

Diferencia (Pasivo para personal activo al 31/12/2018)	3,448	1,932
Tasa Impositiva	22%	22%
Activo por Impuesto Diferido		
Total	759	425

NOTA 9- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR – LOCALES

Corresponde a las obligaciones por pagar a los proveedores de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, los cuales suman un monto de \$ 14,812.76

NOTA 10 – ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 se mantienen anticipos de clientes por \$7,304.70 que corresponden a servicios de certificación que aún no se han realizado.

NOTA 11 – OBLIGACIONES CON EL IESS

A la fecha de corte se tiene un saldo a pagar de \$3,805.85, distribuidos de la siguiente manera:

Aportes IESS	2,871.80
Préstamos Quirografarios	566.07
Fondos de reserva	367.98
TOTAL	3,805.85

NOTA 12 – OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 se tiene un saldo a pagar de \$ 9,229.52, que corresponden a beneficios a corto plazo a empleados distribuidos de la siguiente manera:

ACTIVOS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Décimo Tercer Sueldo	1,107.94	1,212.86	-104.92	-8.65%
Décimo Cuarto Sueldo	1,037.33	834.38	202.95	24.32%
Vacaciones	10,733.45	4,677.14	6,056.31	129.49%
15% Participación Trabajadores	3,660.45	1,739.07	1,921.58	110.50%
Otros Beneficios	0	766.07	-766.07	-100.0%

NOTA 13 – OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo a pagar es de \$ 12,654.06 que corresponden a impuestos a corto plazo a empleados distribuidos de la siguiente manera:

ACTIVOS	USD
	2018
Retención I/ Renta 1%	115.30
Retención I/ Renta 2%	179.57
Retención I/ Renta 8%	139.58
Impuesto a la renta empelados	450.38
Retención I/ Renta 10%	344.45
Retención del IVA 30%	32.22
Retención del IVA 70%	181.91
Retención del IVA 100%	504.59
Impuesto a la renta compañía	10,076.06
TOTAL	12,654.06

NOTA 14 - REEMBOLSOS POR PAGAR

En esta cuenta existe el valor de \$ 580.67 pendiente por devolver a Andrea de Yerovi por gastos efectuados de la empresa.

NOTA 15 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprenden pagos pendientes que se realizan a la empresa QCS Florida por el servicio que prestan desde las oficinas en Estados Unidos

	USD	
	2018	2017
Organic Certification QCS Florida	11,412.43	11,991.45
Global Gap QCS Florida	49,337.25	30,610.00
TOTAL	60,749.68	42,601.45

NOTA 16 - PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 la composición de los saldos de provisiones a empleados se observa en el siguiente detalle:

	USD	
	2018	2017
Desahucio	5,970.16	4,074.14
Provisión Patronal	12,014.51	8,601.79
TOTAL	17,984.67	12,675.93

NOTA 17- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 comprende 1.000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una, distribuidos de la siguiente manera:

Accionista	USD
Florida Certified Organic Growers & Consumers, Inc	980.00
Carmen Andrea Yerovi Charvet	20.00
TOTAL	1000.00

NOTA 18- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2018 el valor por reserva legal que mantiene la empresa es de US 500.00

NOTA 19 – RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades Acumuladas

Año 2010	\$ 7,828.51
Año 2011	\$ 410.33
Año 2013	\$ 2,683.84
Año 2015	\$ 49.41
Año 2017	\$ 262.61
Total	\$ 11,234.70

Saldo de Resultados Acumulados por \$ 3,386.26

Pérdidas Acumuladas

Año 2012	\$ 971.12
Año 2014	\$ 2,097.63
Año 2016	\$ 4,777.79
Total	\$ 7,848.44

NOTA 20 - RESULTADOS ACTUARIALES

En esta cuenta tenemos los valores que detallo a continuación;

Cuenta	2018	2017	VARIACION	
Ganancia Perdida Jubilación	\$ 56.12	\$ 367.50	-311.38	-84.73%
Ganancia perdida Desahucio	\$ - 1,299.14	\$1,195.09	- 104.05	-8.71%

Como lo indica la normativa, estos resultados se irán ajustando según los cálculos actuariales de cada año.

NOTA 21- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de Ingresos obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre del 2018 suman un valor \$ 509,516.57 los cuales están compuestos de la siguiente manera:

INGRESOS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Ingresos Operacionales	392,241.28	241,170.57	151,070.71	62.64%
Ingresos por Intermediación	95,360.19	67,172.90	28,187.29	41.96%
Otros Ingresos	21,607.10	1,650.00	19,957.10	1,209.52%

NOTA 22- COSTO DE VENTAS

El total de los costos de ventas al 31 de diciembre del 2018 tiene un saldo de \$ 101,207.50

COSTOS	USD		VARIACION	
	2018	2017	USD	%
Costos de Ventas	101,207.50	71,136.73	30,070.77	42.27%

NOTA 23- GASTOS

Los Gastos suman un saldo final al 31 de diciembre de \$ 383,904.75

Composición:

	USD		VARIACION	
	2017	2017	USD	%
Gastos Administrativos	211,929.85	133,496.42	78,433.43	58.75%
Gastos Generales	108,755.69	52,737.52	56,018.17	106.22%
Gastos de Gestión	7,467.84	5,622.76	1,845.08	32.81%
Otros Gastos	3,412.28	1,912.71	1,499.57	78.40%
Costos de Exterior	46,549.53	26,321.96	20,227.57	76.85%
Provisión Beneficios Empleados	5,114.18	6,176.42	-1,062.24	-17.20%
Gastos Financieros	605.63	271.65	333.98	122.95%
Impuestos Tasas y Contribuciones	69.75	723.47	-653.72	-90.36%
TOTAL	383,904.75	227,262.91	156,641.84	68.93%

NOTA 24 LIQUIDACION DE IMPUESTOS

La utilidad del ejercicio fue de \$ 24,404.32 la misma que fue distribuida de la siguiente manera

UTILIDAD DEL EJERCICIO	24,404.32
(-)15% PARTICIPACION TRABAJADORES	3,660.65
(-) 22% IMPUESTO RENTA	17,428.00
(+) IMPUESTOS DIFERIDOS	1,183.60
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETO	4,499.27

NOTA 24- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 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.



GUSTAVO SORIA
CONTADOR GENERAL