

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

<u>CONTENIDO:</u>	<u>PÁGINA:</u>
• Estados de Situación Financiera	2
• Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales	4
• Resumen de las Principales Políticas Contables	7
• Notas a los Estados Financieros	18

SERVICIOS DE AUDITORIA C&C PROCALGS CIA LTDA
BALANCE GENERAL AL 2018-12-31

CUENTA	DESCRIPCION	SUBTOTAL \$
1	ACTIVOS	\$ 15.097,97
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 981,30
1.1.01	DISPONIBLE	\$ 223,89
1.1.01.02	CAJA CHICA	\$ -
1.1.01.02.01	Caja Chica	\$ -
1.1.01.03.02	BANCO INTERNACIONAL	\$ 223,89
1.1.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 757,41
1.1.03.01	Otras cuentas por cobrar	\$ -
1.1.03.01.02	Otras por cobrar	\$ -
1.1.03.03	IMPUESTOS SRI	\$ 757,41
1.1.03.03.03	CREDITO TRIBUTARIO	\$ 757,41
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 14.116,67
1.2.01	ACTIVO FIJO	\$ 14.116,67
1.2.01.02	ACTIVOS DEPRECIABLES	\$ 20.458,46
1.2.01.02.03	Muebles y Enseres	\$ -
1.2.01.02.04	Equipos Cómputo y Sistema	\$ 291,79
1.2.01.02.05	Vehiculos	\$ 20.166,67
1.2.01.03	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 6.341,79
1.2.01.03.04	Deprec.Acum.Equip.Comp. Y	-\$ 291,79
1.2.01.03.05	Deprec.Acum.Vehiculos	-\$ 6.050,00
	Total ACTIVOS \$:	\$ 15.097,97
2	PASIVO	\$ 19.745,08
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 19.745,08
	GASTOS ACUMULADOS Y	
2.1.03	OTRAS POR PAGAR	\$ 19.745,08
2.1.03.01	OTRAS CTAS POR PAGAR	\$ 19.119,27
2.1.03.01.02	Otras Cuentas x Pagar Varios	\$ 19.119,27
2.1.03.02	OBLIGACIONES PERSONAL	\$ 546,76
2.1.03.02.01	Sueldos Por Pagar	\$ -
2.1.03.02.06	Decimo Tercer Sueldo	\$ 32,17
2.1.03.02.07	Decimo Cuarto Sueldo	\$ 160,83
2.1.03.02.08	Vacaciones	\$ 353,76
2.1.03.03	OBLIGACIONES FISCALES	\$ -
	OBLIGACIONES SEGURO	
2.1.03.06	SOCIAL	\$ 79,05
2.1.03.06.01	less por Pagar	\$ 46,90
2.1.03.06.02	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 32,15
	Total PASIVO \$:	\$ 19.745,08
3	PATRIMONIO	-\$ 4.647,11
3.1	CAPITAL Y RESERVAS	\$ 925,97
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	\$ 400,00

3.1.01.01	Capital Suscrito	\$	400,00
3.1.03	RESERVAS	\$	525,97
3.1.03.01	Reserva Legal	\$	525,97
3.3	RESULTADOS	-\$	5.573,08
3.3.01	RESULTADOS ANTERIORES	\$	11.757,90
3.3.01.01	Utilidades Retenidas	\$	11.757,90
3.3.02	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$	17.330,98
3.3.02.01	Resultado del Ejercicio	-\$	17.330,98
	Total PATRIMONIO \$:	-\$	4.647,11

Firma: _____

Nombre: SANDY NATALY
CAJAS CASAS
Cargo: GERENTE GENERAL

Firma: _____

Nombre: CRISTINA AVILA
Cargo: CONTADORA

SERVICIOS DE AUDITORIA C&C PROCALGS CIA LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2018-01-01 A 2018-12-31

CUENTA	DESCRIPCION	SUBTOTAL \$
6	GASTOS	\$ 17.330,98
6.1	GASTOS ADMINISTRACION	\$ 17.438,05
6.1.01	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	\$ 11.453,68
6.1.01.01	GA Gastos Sueldos y Salarios	\$ 8.492,00
6.1.01.04	GA Gasto Fondo Reserva IESS	\$ 514,40
6.1.01.06	GA Décimo Tercero	\$ 707,74
6.1.01.07	GA Décimo Cuarto	\$ 707,74
6.1.01.09	GA Aporte Patronal IESS	\$ 1.031,80
6.1.02	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 5.984,37
6.1.02.10	GA depreciación	\$ 4.130,61
6.1.02.14	GA vacaciones finiquitos	\$ 353,76
6.1.02.18	GA Honorarios	\$ 1.500,00
6.2.	GASTOS DE VENTAS	-\$ 175,51
6.2.02	OTROS GASTOS VENTAS	-\$ 175,51
6.2.02.15	GV Cuentas Incobrables	-\$ 175,51
6.3	GASTOS FINANCIEROS	\$ 68,44
6.3.01	GASTOS FINANCIEROS	\$ 68,44
6.3.01.03	Multas	\$ 60,00
6.3.01.05	Movimientos bancarios	\$ 8,44
	Total GASTOS \$:	\$ 17.330,98
	Pérdida Neta \$:	-\$ 17.330,98




Firma: _____

Nombre: SANDY NATALY CAJAS CASAS

Cargo: GERENTE GENERAL

Firma: _____

Nombre: CRISTINA AVILA

Cargo: CONTADORA

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA
- **RUC de la entidad.**
1792568366001
- **Domicilio de la entidad.**
 - Quito, Galte S978 y Av. Rodrigo de Chávez
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La empresa SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA, se constituyó el 11 de marzo de 2015; siendo el objeto principal de la compañía las actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría, consultoría, servicios de asesoramiento, recaudación, manejo de cartera entre otras; como consta en el registro de contribuyente RUC del Servicio de Rentas Interno del Ecuador.

El domicilio principal de la empresa es en Pichincha en el cantón Quito. El plazo de duración es de 50 años contados desde la fecha de inscripción de la empresa en el Registro Mercantil.

El gobierno corporativo corresponde a la junta general de socios y su administración al gerente general y/o a sum presidente según corresponda; cuyo nombramiento se encuentra vigente por 5 años y pueden ser reelegidos indefinidamente.

La empresa se disolverá y se liquidará conforme se establece en la sección décimo segunda XII de la Ley de Compañías

La empresa tiene un capital social de USD \$ 400,00 (cuatrocientos dólares de los Estados Unidos, de América 00/100); dividido en 400 participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles de USD 1,00 (un dólar de los Estados Unidos de América, 00/100) de valor nominal cada una.

El capital suscrito y pagado de la empresa se conforma de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	DETALLE D ESOCIOS	APORTE	PORCENTAJE
1721907572	CAJAS CASA SANDY NATALY	\$ 280,00	70%
1708622822	CASA PILATAXI ELSA MARLENE	\$ 100,00	25%
1722522065	CAJAS CASA ROBERTO ANDRES	\$ 20,00	5%
	TOTAL	\$ 400,00	100%

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

Para la preparación de los Estados Financieros de este período se ha tomado la información y registros presentada por la contadora de la empresa en el período 2017 la señorita Erika Jiménez; me eximo de cualquier responsabilidad si esta información no fuera preparada de acuerdo con las políticas establecida por la empresa o los organismos de control.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No.1, cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

4.1. Bases de preparación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017, así como, por las disposición emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 29 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

4.2. Medición de los Valores razonables.

De acuerdo a NIIF No. 13 “Medición de Valor Razonable” se entiende al “valor razonable” como el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Cuando se utilizan técnicas de valoración se maximiza el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables. Cuando un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, el precio dentro del diferencial de precios comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizará para medir el valor razonable independientemente de dónde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía del valor razonable.

Para determinación del valor razonable requiere la clasificación de todos los activos y pasivos en función de su metodología de valoración, que se definen a continuación:

Nivel 1: precios cotizados en mercados activos (no ajustados) para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: valoración mediante técnicas en las que se utilizan variables significativas no obtenidas de datos observables en el mercado.

4.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2017:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 12 "Revelación de intereses en otras entidades" (*)	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 7 "Estado de flujos de efectivo"	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias "	1 de enero de 2017
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y	1 de enero de 2018

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

contraprestaciones anticipadas" (*)

NIIF 16 "Arrendamientos" 1 de enero de 2019

Enmienda a NIIF 2 "Pagos basados en acciones" (*) 1 de enero de 2018

NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" 1 de enero de 2018

NIC 40 "Propiedades de inversión" (*) 1 de enero de 2018

Enmienda a NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" y NIIF 10 "Estados financieros consolidados" (*) Fecha de vigencia aplazada indefinidamente

CINIIF 23 "Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas" (*) 1 de enero de 2019

NIIF 17 "Contratos de Seguros" (*) 1 de enero de 2021

Modificación a NIC 7 “Estado de flujos de efectivo”.

Emitida en enero de 2016, requiere que una entidad revele información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios derivados de los flujos de efectivo y los cambios que no son en efectivo.

Modificación a NIC 12 “Impuesto a las ganancias”.

Emitida en enero de 2016, aclara como registrar los activos por impuestos diferidos correspondientes a los instrumentos de deuda medidos al valor razonable.

NIIF 9, “Instrumentos financieros”.

Cuya versión final fue emitida en julio de 2014. Modifica la clasificación y medición de los activos financieros e introduce un modelo “más prospectivo” de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el “riesgo crediticio propio” para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

La Compañía se encuentra en análisis para la implementación de las Normas cuya

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

vigencia es a partir del 01 de enero de 2018.

NIIF 15 “Ingresos procedentes de Contratos con Clientes”.

Emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones.

Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

4.4. Moneda funcional y de presentación.

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 la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

4.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan 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.

4.6. Efectivo.

En este grupo contable se registran las partidas mantenidas en cajas chicas y bancos, partidas que se consideran de alta liquidez. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

4.7. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Las cuentas por cobrar-comerciales son a corto plazo y no se descuentan, ya que la Administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no representa diferencias significativas con respecto al monto facturado, ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados.

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

~~y se encuentran bajo normales de crédito. En las cuentas por cobrar clientes con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.~~

4.8. Provisión cuentas incobrables y deterioro.

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar por el valor provisionado y cualquier diferencia se regulariza contra los resultados del período.

4.9. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA). Estos se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

4.10. Mobiliario y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- el mobiliario y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- el mobiliario y equipos, se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Mobiliario y equipo	10 años	cero (*)
Equipos de computación	3 años	cero (*)
Herramientas y equipo	10 años	cero (*)
Vehículo	5 años	cero (*)

(*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

La Administración de la Compañía, considera que no existe evidencia que tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

Al final de cada período contable se revisa el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido o, en su caso, revertirá las pérdidas por deterioro del valor.

4.11. Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados adquiridos en el curso normal de negocio.

Otras pasivos corrientes.- corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y tributarias.

4.12. Pasivos por beneficios a los empleados.

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Pasivos corrientes..- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

4.13. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes..- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes..- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias..- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente..- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 asciende a 22%; sin embargo para este año fue del 25% debido que la empresa no reportó a tiempo el anexo de socios, accionistas y administradores. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

4.14. Patrimonio.

Capital social..- las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

Reservas..- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados..- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

4.15. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Prestación de servicios.- en este grupo contable se registran las ventas de Servicios de auditoría médica. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

4.16. Gasto de administración, financieros y otros.

En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo, corresponden a: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de maquinaria, muebles y equipos, beneficios a empleados, transporte, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

5. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionado, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Del saldo de cuentas por comerciales, el 99% está concentrado en 1 cliente corporativo.

A continuación detallamos la exposición máxima al riesgo de crédito:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Cuentas por cobrar cliente y otras cuentas por cobrar no relacionadas	18,133.07	0
	18,133.07	0

La empresa recuperó todo el valor que le adeudaban.

6. CATEGORIA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable.

7. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Valor razonable de activos y pasivos. - en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

prospectiva.

8. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Banco Internacional	9,529.41	223.89
(1)	9,529.41	223.89

- (1) Al 31 de diciembre de 2018 , no existen importes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

9. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Clientes	(1)	17,551.17
(-) Provisión cuentas incobrables	17,551.17	0
	(175.51)	0
	17,375.66	0

La Administración de la Compañía, decide realizar el reverso de la provisión incobrable debido a que en el año 2018 se cobró la totalidad de la deuda adquirida en el 2017.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
--	-----------------------	-----------------------

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Crédito tributaria IVA	757.41	757.41
	757.41	757.41

11. MOBILIARIO Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Mobiliario y equipo, neto:		
Equipos de computación	97.78	0
Vehículos, Equipos de Transporte	18,150.00	14,408.46
	18,247.28	18,247.28
Mobiliario y equipo, costo:		
Equipos de computación	291.79	291.79
Vehículos, Equipos de Transporte	20,166,67	20,166,67
	20,458.46	20,458.46
Mobiliario y equipo, depreciación acumulada:		
Equipos de computación	(194,51)	(291.79)
Vehículos, Equipos de Transporte	(2,016.67)	(6,050.00)
	(2.211,18)	(6.341,79)

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Proveedores locales	30,083.81	19,745.08
	30,083.81	19,745.08

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1,529.04	0
Con la administración tributaria	1,613.04	0
	<hr/>	0
	3,142.08	0
	<hr/>	<hr/>

No se calcula impuesto, ni participación trabajadores debido a que en el ejercicio se obtuve pérdida.

14. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	8,664.59	8,664.59
(Menos) Exenciones	0	0
(Más) Gastos no deducibles	0	0
	<hr/>	<hr/>
Ganancia (pérdida) gravable	8,664.59	8,664.59
Tasa de impuesto a las ganancias del período	25%	25%
	<hr/>	<hr/>
Impuesto a las ganancias causado	2,166.15	0
Retenciones en la Fuente del perido	<hr/>	997.51
	<hr/>	<hr/>
Impuesto a las ganancias del período	1,168.64	
	<hr/>	

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

15. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social es de 400.00 y está constituido por 400 participaciones sociales iguales de valor nominal de un dólar cada una.

16. RESERVAS.

Esta cuenta está conformada por:

Legal. - La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% 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.

Debido a que el ejercicio generó pérdida las reservas se mantuvieron este año en sus valores iniciales USD \$ 525,97

17. RESULTADOS ACUMULADOS.

Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta se decide por acuerdo unánime de los socios utilizar el capital para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Servicios de auditoría Médica	49.895,63	0
	49.895,63	0

La empresa no generó ingresos durante el ejercicio económico 2018, debido a que el contrato con su único cliente terminó, sin opción a renovación.

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

	2018
GA Gastos Sueldos y Salarios	\$ 8.492,00
GA Gasto Fondo Reserva IESS	\$ 514,40
GA Décimo Tercero	\$ 707,74
GA Décimo Cuarto	\$ 707,74
GA Aporte Patronal IESS	\$ 1.031,80
GA depreciación	\$ 4.130,61
GA vacaciones finiquitos	\$ 353,76
GA Honorarios	\$ 1.500,00
GV Cuentas Incobrables	-\$ 175,51
Total	\$ 17.262,54

20. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Gastos financieros y bancarios	51.01	68,44
	51.01	68,44

21. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018.

22. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

SERVICIO DE AUDITORÍA C&C PROCALGS CIA. LTDA
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 25, 2019), no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 25 de marzo de 2018.
