KASCLA AUDITORES

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.

CON CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

USD $.	Dólares estadounidenses
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas

KASCLA
AUDITORIAS

AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 20 de abril del 2018

A la dirección de:

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

La compañía refleja una pérdida considerable presenta por el ejercicio auditado que tiene que ser considerada para no poner en riesgo la continuidad de la empresa.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la Superintendencia De Compañías: 982

Ing. Ma. de Lourdes Mosquera
Gerente General

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría para pequeñas y medianas empresas.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría para pequeñas y medianas empresas.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

BALANCE GENERAL	2016	2017
Efectivo y Equivalentes al efectivo	$ 57.929,94	$ 2.758,59
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	$ 4.921	$ 8.292
Otras Cuentas por Cobrar	$ 28.759,82	$ 7.642,52
Inventarios	$ 1.274	$ 1.988
Otros Activos Corrientes	$ 403.555,74	$ 170.097,07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$ 496.440**	**$ 190.778**
Propiedad Planta y Equipo	$ 648.557,21	$ 647.029,00
(-) Depreciación Acumulada PPE	-$ 198.757,54	-$ 183.833,21
Otros Activos No Corrientes	$ 104.936,11	$ 157.160,91
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	**$ 554.736**	**$ 620.357**
ACTIVOS TOTALES	**$ 1.051.175,86**	**$ 811.135**
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	$ 72.678,75	$ 22.382,65
Deudas Financieras Corto Plazo	$ 181.214,89	$ 126.775,99
Impuestos, Sueldos y Provisiones a Pagar	$ 71.643,56	$ 87.569,76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**$ 325.537**	**$ 236.728**
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	$ 106.095,52	$ 100.388,59
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**$ 106.096**	**$ 100.389**
PASIVOS TOTALES	**$ 431.633**	**$ 337.117**
Capital Social y Aporte futuras Capitalizaciones	$ 110.000,00	$ 110.000,00
Reservas Legales y Estatutarias	$ 8.953,70	$ 8.953,70
Ajustes y Reservas por Revaluación		
Utilidades Retenidas o acumuladas	$ 395.420,17	$ 500.589,44
Utilidad del Periodo (+/-)	$ 105.169	$ -145.525
TOTAL PATRIMONIO NETO	**$ 619.543**	**$ 474.018**
PASIVOS + PN	**$ 1.051.175,86**	**$ 811.135**

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE RESULTADOS	2016	2017
Ingresos por Ventas (Ventas - Descuentos)	$ 943.545,21	$ 120.301,97
(-) Costo De Bienes Vendidos	$ 748.393,24	$ 4.535,89
UTILIDAD BRUTA	**$ 195.152**	**$ 115.766**
Gastos de Operación	$ 45.294,48	$ 273.366,84
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	**$ 45.294**	**$ 273.367**
UTILIDAD OPERATIVA	**$ 149.857**	**$ -157.601**
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	$ 10.108,37	$ 29.336,35
Intereses Cobrados (+)		$ 133,35
Intereses Pagados, Gastos Financieros		$ 17.394,15
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	**$ 159.965,86**	**$ -145.525**
15% Participación a trabajadores	$ 23.987	$ 0
Impuesto a las Ganancias	$ 30.809,88	
Reserva Legal		
Impuestos Diferidos		
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	**$ 105.169,27**	**$ -145.525,21**

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Capital Social	Reservas	Acumulados	Total
Saldos Iniciales	$ 110.000,00	$ 8.953,70	$ 395.420,17	$ 514.373,87
Resultado integral 2016	$ 0,00	$ 0,00	$ 105.169,27	$ 105.169,27
Saldo a diciembre de 2016	**$ 110.000,00**	**$ 8.953,70**	**$ 500.589,44**	**$ 619.543,14**
Registro de reservas	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00
Pago de dividendos	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00
Resultado integral 2017	$ 0,00	$ 0,00	-$ 145.525,21	-$ 145.525,21
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**$ 110.000,00**	**$ 8.953,70**	**$ 355.064,29**	**$ 474.017,99**

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJO DEL EFECTIVO DIRECTO	2017
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	$ 57.929,94
FLUJO OPERATIVO	**$ 55.671**
Fuentes de Efectivo de la Operación	**$ 270.502**
Otras Cuentas por Pagar	$ 21.117
Otros Activos Corrientes	$ 233.459
Impuestos, Sueldos y Provisiones a Pagar	$ 15.926
Usos de Efectivo de la Operación	**$ 214.831**
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	$ 3.371
Inventarios	$ 714
(-) Depreciación Acumulada PPE	$ 14.924
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	$ 50.296
Resultado del Ejercicio	$ 145.525
FLUJO DE INVERSION	**$ -50.697**
Fuentes de Efectivo de la Inversión	**$ 1.528**
Propiedad Planta y Equipo	$ 1.528
Usos de Efectivo del Inversión	**$ 52.225**
Otros Activos No Corrientes	$ 52.225
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	**$ -60.146**
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	**$ 0**
Usos de Efectivo del Financiamiento	**$ 60.146**
Deudas Financieras Corto Plazo	$ 54.439
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	$ 5.707
Pago de Dividendos	$ -0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	$ 2.758,65

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJO DEL EFECTIVO DIRECTO	2017
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	$ 57.929,94
Valores Cobrados a Clientes	$ 116.931
(-) Valores Cancelados a Proveedores	$ 198.312
(+) Ingresos No Operacionales	$ 29.336
(+) Intereses cobrados	$ 133
(-) Gastos Financieros	$ 17.394
(-) 15% Utilidad Trabajadores	$ 0
(-) Pago de Impuestos	$ 0
(+) Otras Fuentes de Operación	$ 270.502
(-) Otros usos de Operación	$ 145.525
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	**$ 55.671**
FLUJO DE INVERSION	$ -50.697
Fuentes de Efectivo de la inversión	**$ 1.528**
Propiedad Planta y Equipo	$ 1.528
Usos de Efectivo del inversión	**$ 52.225**
Otros Activos No Corrientes	$ 52.225
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	$ -60.146
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	**$ 0**
Deudas Financieras Corto Plazo	$ 0
Usos de Efectivo del Financiamiento	**$ 60.146**
Deudas Financieras Corto Plazo	$ 54.439
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	$ 5.707
Pago de Dividendos	$ -0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	$ 2.759

DISPOSICIONES LEGALES

Servicio de Limpieza Malo Piedra Cia. Ltda., se constituye en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, el 13 de Julio del 2007, bajo la forma jurídica de Responsabilidad Limitada, cuyo objeto único y exclusivo es la tercerización de servicios complementarios al proceso productivo de otra empresa en las actividades de mantenimiento y limpieza, con un plazo de 50 años.

El capital social de la compañía es de Diez mil dólares de los Estados Unidos de América dividido en Diez mil participaciones de un dólar cada uno.

El capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado de acuerdo al siguiente detalle:

Juan Fernando Malo Piedra	$ 1,00
Mónica Malo Piedra	$ 9998,00
Julio Patricio Hinostroza Alvarado	$ 1,00

El 08 de Julio del 2008 realizan una reforma al objeto social y a los estatutos, aprobando el nuevo objeto de la empresa: "La compañía tendrá como objeto único y exclusivo la prestación de servicios complementarios al proceso productivo de otra empresa. Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá celebrar todo acto y contrato relacionado con su objeto."

El 12 de febrero del 2014 se transfieren las participaciones el Sr. Julio Hinostroza Alvarado y la Sra. Mónica Malo Piedra a favor de la Sra. Daniela Chica Carrasco y el Sr. Juan Fernando Malo Piedra, estableciéndose el cuadro de integración de capital de la siguiente manera:

Juan Fernando Malo Piedra	$ 9999,00
Daniela Chica Carrasco	$ 1,00

El 17 de octubre del 2014 la compañía es declarada disuelta ya que la pérdida del ejercicio supera el 50% del capital.

El 29 de Octubre del 2014 la compañía realiza un aumento de capital por el valor de $100.000,00 distribuyéndose de la siguiente manera:

Juan Fernando Malo Piedra	$ 99990,00
Daniela Chica Carrasco	$ 10,00

Por lo tanto el nuevo cuadro de integración de capital se distribuye de la siguiente manera:

Juan Fernando Malo Piedra	$ 109989,00
Daniela Chica Carrasco	$ 11,00

El 19 de Noviembre del 2014 la compañía se reactiva.

El 30 de Junio del 2016 se nombre como gerente al Sr. Juan Fernando Malo Piedra por el periodo de 3 años.

El 07 de Diciembre del 2016 se nombra a Daniela María Chica Carrasco como presidenta por el periodo de 3 años.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1 – POLITICAS CONTABLES RELEVANTES

Estos estados financieros han sido elaborados en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales para la Contabilidad. Están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda circulante en la entidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Elementos de los Estados Financieros

Para sus registros contables la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA define tres elementos en el estado de situación financiera:

Activos: Recursos controlados por la empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA como resultado de sucesos pasados, del que SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: Definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de lo cual, y para cancelarla, SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es definido como la parte residual de los activos de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA, una vez deducidos sus pasivos.

Rendimiento: se definen dos elementos para describir el rendimiento de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA:

Ingresos: Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.
Los ingresos de actividades ordinarias están dados por el Servicio de Limpieza y Mantenimientos en General, además de aportes de socios y préstamos con instituciones Financieras para la operación de la compañía.

Gastos: Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA
Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo financiero, los salarios, la compra de insumos, materiales y la depreciación de los activos que se utilizan para prestación de los servicios que brinda la empresa. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar o propiedades, planta y equipo.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA. Mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros en base al costo histórico y el valor razonable.

Para activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir al activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurra en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Valor razonable el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Efectivo y equivalentes

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros ya que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: Caja General, y Bancos de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Activos Financieros

Esta Política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta la Compañía SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA. Consideradas y establecidas en la sección 11 de NIIF para PYMES instrumentos financieros básicos, un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. Se registran en Cuentas por Cobrar el importe de Cuentas por Cobrar a Clientes y cuentas por Servicio prestados en diferentes Mantenimientos.

Inventarios

Los inventarios son activos en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación del servicio establecido en la sección 13.1 de NIIF para PYMES.

Dentro del rubro de inventarios tenemos todos los insumos que fueron adquiridos para la prestación de Servicios de Limpieza de los diferentes mantenimientos

Activos Fijos

Esta política se aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Un elemento de propiedad, planta, y equipo se reconocerá como activo se, u solo si sea probable que la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse de forma fiable.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos.

- Las mejoras y mantenimiento de los activos que no superen el 1% del valor del mismo para el caso de las construcciones.
- La adición de partes para equipo de computación y comunicación.
- Los costos por préstamos para la adquisición de los mismos.

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., mide todas las partidas de propiedades, planta y quipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier perdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación de las categorías de las cuentas propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto del periodo, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el método de línea recta con las siguientes estimaciones.

CUENTA	**VIDA UTIL**
Edificio	20 AÑOS
Maquinarias y Equipos	10 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS
Equipos de Computación	3 AÑOS

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la perdida por deterioro del valor, la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., aplicara los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisara el importe en libros de sus activos, y determinara el importe recuperable de un activo, y cuando reconocerá o revertirá una perdida por deterioro en valor.

Pasivos Financieros

Política de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Obligaciones financieras
- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales.
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Otras cuentas por pagar
- Ingresos recibidos para terceros

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Obligaciones laborales
- El impuesto de renta por pagar, si existiese.
- Obligaciones tributarias.

Se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor "cuentas por pagar" los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

PROVEEDORES DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplen los siguientes requisitos:

- Que el bien a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Obligaciones laborales

Esta sección será aplicada a los beneficios a los empleados que ofrece SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA y comprenden todos los tipos de contraprestaciones proporcionados a los trabajadores, incluidos los administradores, a cambio de sus servicios, Estos hacen referencia a:

> Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de sus servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

> Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
>
> Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cuando, un empleado haya prestado sus servicios a SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA durante el periodo sobre el que se informa, la entidad reconocerá el costo de todos los beneficios de los empleados a los que estos tengan derecho como resultado del servicio prestado con cargo al gasto y generando el pasivo correspondiente que se espera que haya que pagar en esos servicios.

Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) El importe de los ingresos ordinarios pude medirse con fiabilidad.

b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y

d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3 – CUESTIONES DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD

En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "**Comunicación de deficiencias en el control interno**" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

Efectivo y equivalentes del efectivo

CODIGO	CUENTA	SALDO
111 01	CAJA	
111 01 001	Caja General	$ 645,90
111 02	BANCOS	
111 02 001	Banco De Guayaquil Cta. Sociedad	$ 400,00
111 02 002	Banco Internacional Cta. Cte. 8000041454	$ 172,74
111 02 004	Banco Guayaquil Cta. Cte. 6640583	$ 159,84
111 02 005	Cooperativa Jep Cta 044090200146	$ 570,69
111 02 008	Banco Del Austro 0300186823	$ 773,73
111 02 009	Cooperativa Multiempresarial	$ 35,69
Total		**$ 2.758,59**

El componente de caja general refleja saldos generados por el cobro de facturas y los pagos de materiales, suministros y servicios del día a día, posteriormente se realiza la transferencia al banco mediante depósitos.

El componente de bancos y cooperativas refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado y el sector cooperativo físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias. Dichos movimientos se generan principalmente por las ventas y recuperación de cuentas por cobrar así el pago de gastos operacionales y administrativos.

El banco de Guayaquil registra únicamente el saldo por la apertura de dicha cuenta.

En la cooperativa Jep se registra el pago de las utilidades del ejercicio 2016.

Como parte del proceso de revisión se efectuó confirmaciones externas del Banco del Austro, Banco de Guayaquil, y el Banco Internacional al 30 de Septiembre del 2017.

Activos Financieros

CODIGO	CUENTA	SALDO
112 01	**CLIENTES**	**$ 106.699,90**
112 01 001	Cuentas Por Cobrar Clientes	$ 8.291,60
112 01 002	Anticipo A Proveedores	$ 98.408,30
112 03	**PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS FUN. EMPLEADOS**	**$ 126,20**
112 04	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**$ 71.562,57**

El rubro de Cuentas por cobrar Clientes corresponde a valores pendientes de cobro a terceros generado por la transferencia de servicios o mercadería bajo políticas crediticias sin cargos financieros.

Por otra parte la compañía presenta saldos a favor generados por anticipos a proveedores que reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir.

La cuenta "Otras cuentas por cobrar" acumula saldos que se genera por préstamos a terceros para cubrir gastos de sectores específicos.

Inventarios

CODIGO	CUENTA	SALDO
113 01	INVENTARIO MERCADERIA	$ 1.988,44

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía.

Servicios y otros pagos por anticipado

CODIGO	CUENTA	SALDO
112 05	CREDITO FISCAL	$ 6.109,93
112 06	RETENCION CLIENTES	$ 1.532,59

El crédito fiscal, es crédito tributario a favor de la empresa (IVA) que se genera en años anteriores más los generados en el periodo auditado así mismo se expresan la cuenta Retención clientes que hace referencia a los créditos tributarios del impuesto a la renta de años anteriores más las retenciones efectuadas en el periodo.

Propiedad, planta y equipo

CODIGO	CUENTA	SALDO
121 01	**ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**	**$ 587.029,00**
121 01 001	Muebles Y Enseres	$ 26.083,84
121 01 002	Equipo De Oficina	$ 8.732,78
121 01 003	Equipo De Computación	$ 11.936,33
121 01 004	Maquinaria Y Equipo De Trabajo	$ 103.126,53
121 01 005	Vehículos	$ 165.890,12
121 01 006	Edificios	$ 229.886,78
121 01 007	Instalaciones	$ 41.372,62
121 02	**DEPRECIACION ACUMULADA**	**-$ 183.833,21**
121 02 001	Deprec. Acum. Muebles Y Enseres	-$ 8.342,14
121 02 002	Dep. Acum. Equipos De Oficina	-$ 1.679,22
121 02 003	Deprec. Acum. Equipos De Computación	-$ 6.546,48
121 02 004	Dep. Acum. Maq. Y Equipo De Trabajo	-$ 71.428,14
121 02 005	Deprec. Acum. Vehículos	-$ 88.039,75
121 02 006	Deprec. Acum. Edificios	-$ 7.797,48

Está representado por los saldos de los bienes que aportan al cumplimiento de las actividades operativas principales, contablemente se sub-clasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas.

Por otra parte la empresa contabiliza un activo no depreciable llamado terreno cuya adquisición se realiza en años anteriores, de la misma manera se registran los gastos de organización y constitución bajo la clasificación de un activo diferido. Finalmente las cuentas por cobrar a largo plazo se generan por un préstamo a Dimplos Multi-servicios para mejorar la liquidez de dicha empresa.

CODIGO	CUENTA	SALDO
121 03 001	Terrenos	$ 60.000,00
131	Activo diferido	$ 21.383,32
141	CUENTAS X COB. LARGO PLAZO	$ 135.777,59

Cuentas y documentos por pagar

CODIGO	CUENTA	SALDO
211 01 001	Proveedores Nacionales	$ 22.382,65
211 02 001	Anticipo De Clientes	$ 0,00
211 02 005	Malo Piedra Juan Fernando	$ 59.983,48

Se contabiliza como proveedores locales, los saldos acumulados que se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios a terceros sin vincular a personas relacionadas, se encuentra agrupada en proveedores nacionales de mercadería u otros bienes y servicios.

Así mismo la empresa maneja un detalle de proveedores nacionales donde es posible identificarlos y verificar su kardex individual.

La cuenta por pagar a Malo Piedra Juan Fernando representa préstamos del socio para mejorar la liquidez y cubrir obligaciones corrientes de la compañía.

Otras obligaciones corrientes

CODIGO	CUENTA	SALDO
211 05 003	Préstamo Bco. Internacional	$ 31.775,99
211 05 005	Prestamos Bco. Austro	$ 95.000,00
211 08 002	Diners Corporativa Servicios	$ 9.465,29

Acumula obligaciones principalmente por préstamo del banco para fortalecer el capital de trabajo.

CODIGO	CUENTA	SALDO
211 07 002	Impuesto Renta Retenido Por Pagar Mensual	$ 229,36
211 07 003	Iva Retenido Por Pagar Mensual	$ 255,24
214 01	IESS POR PAGAR	$ 1.808,90
214 02	PROVISIONES POR PAGAR	$ 15.827,49

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales.

Pasivo no corriente

CODIGO	CUENTA	SALDO
222 01 001	Provisión Para Indemnización	$ 8.848,08
222 01 002	Provisión Para Jubilación Patronal	$ 91.540,51

Acumula provisiones realizadas en años anteriores para atender la jubilación patronal y el desahucio de sus trabajadores.

Patrimonio

CODIGO	CUENTA	SALDO
311	CAPITAL SOCIAL	$ 110.000,00
312	RESERVAS	$ 8.953,70

CODIGO	CUENTA	SALDO
314 01	**RESULTADOS EJERCICIOS**	**$ 8.929,85**
314 02	**RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL**	**$ 346.134,38**
314 02 004	Utilidad/perdida Ejercicio 2014	$ 132.288,44
314 02 005	Utilidad/perdida Ejercicio 2015	$ 254.201,88
314 02 006	Utilidad/perdida Ejercicio 2016	$ 105.169,27
	UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO DEL 2017	-$ 145.525,21

Se compone del capital aportado por los socios en igual proporción, por las reservas legales en el porcentaje establecido en su escritura de constitución, por resultados acumulados al no distribuir utilidades en ejercicios anteriores ni amortizar pérdidas y finalmente por el resultado del periodo auditado.

Ingresos

CODIGO	CUENTA	SALDO
411 01	VENTAS	$ 124.901,97
421 01	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	$ 133,35
421 02	OTRAS RENTAS	$ 2.061,90
421 03	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 22.674,45

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social cuya actividad económica principal son los servicios de limpieza general de todo tipo de edificios, estudios profesionales, locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales como: oficinas, casas y departamentos, fábricas, establecimientos comerciales e instituciones.

Así mismo registra Rendimientos Financieros generados por intereses del banco y por recuperación de siniestros mediante seguros, Otras Rentas por multas y atrasos y finalmente otros Ingresos de Actividades Ordinarias, que básicamente incluye valores ganados por la venta de activos fijos.

Costos de Venta

CODIGO	CUENTA	SALDO
511 01 001	Costo De Inventario Consumido	-$ 4.535,89

En esta partida se acumulan los costos incurridos al comercializar los bienes disponibles para la venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Gastos de administración y ventas

CODIGO	CUENTA	SALDO
611	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
611 01	GASTOS DE PERSONAL	$ 165.412,62
611 02	BIENES Y SERVICIOS	$ 5.733,46
611 03	MANTENIMIENTOS	$ 23.924,38
611 04	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	$ 3.443,83
611 05	IMPUESTOS	$ 5.293,50
611 06	VARIOS	$ 6.363,15
611 09	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	$ 30.744,35
611 10	VIATICOS	$ 847,34

CODIGO	CUENTA	SALDO
612	**GASTOS DE VENTAS**	
612 01	GASTOS PERSONAL	$ 11.397,74
612 06	OTROS	$ 2.511,00

Para que la mercadería llegue al mercado, la empresa incurre en todos los gastos detallados como Gastos de Venta, cumpliendo con la distribución y clasificación personalizada para la toma de decisiones enfocadas a la comercialización.

De la misma manera, los gastos de administración están distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa sin excluir el apoyo en la actividad de comercialización.

La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable fuerte que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

Gastos financieros y no operativos

CODIGO	CUENTA	SALDO
613	GASTOS FINANCIEROS	$ 17.394,15
62	EGRESOS NO OPERATIVOS/NO DEDUC	$ 17.695,47

Los gastos de mantenimiento, comisiones y servicios bancarios, así como los intereses que genera el préstamo financiero se acumulan en la cuenta general de Gastos Financieros.

Por otra parte, para mantener un control y un efectivo cumplimiento tributario de gastos no deducibles se clasifica un rubro específico de egresos no operativos.

NOTA 4 – EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección , del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

NOTA 5 – COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben

María de Lourdes Mosquera Ochoa
Gerente
Kasclaauditorias Cia. Ltda.
Registro Superintendencia # 982

Juan Fernando Malo Piedra
Gerente
Servicio de Limpieza Malo Piedra Cia. Ltda.

Cuenca, 20 de abril del 2018