KASCLA

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.

CON CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

KASCLA
AUDITORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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:

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

KASCLA

Cuenca, 10 de abril del 2019

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 2018 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 2018 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 2018, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

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 NIA.

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 administración 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

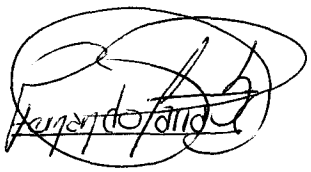
Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

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.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.



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

C.P.A. Fernando Parra Suarez
Gerente

KASCLA AUDITORES

1. ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES		2017	2018
Efectivo y Equivalentes al efectivo		$2,759	$9,691
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"		$8,247	$16,550
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)		$71,689	$0
Inventarios		$1,988	$2,657
Anticipo de proveedores		$98,448	$100,313
Servicios y otros pagos Anticipados		$0	$1,826
Impuestos corrientes		$7,643	$4,331
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$190,773**	**$135,369**
Terrenos		$60,000	$60,000
Propiedad Planta y Equipo		$587,029	$564,082
(-) Depreciación Acumulada PPE		-$183,833	-$190,095
Activos Intangibles		$21,383	$21,383
Propiedades de Inversión		$0	$4,000
Otros Activos No Corrientes o Diferidos		$135,778	$60,741
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO		**$620,357**	**$520,112**
ACTIVOS TOTALES		**$811,130**	**$655,481**
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"		$22,383	$9,828
Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)		$136,241	$89,899
Otras Obligaciones Corrientes	Sueldos por pagar a empleados	$4,938	$9,142
	Por pagar por beneficios de empleados	$12,698	$18,540
	Por pagar al SRI	$480	$361
Cuentas por pagar terceros		$59,983	$15,103
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$236,724**	**$142,874**
Provisiones por desahucio y jubilación patronal		$100,389	$100,389
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$100,389**	**$100,389**
PASIVOS TOTALES		**$337,112**	**$243,263**
Capital Social		$110,000	$110,000
Reservas Legales		$8,954	$8,954
Utilidades Retenidas o acumuladas		$500,589	$355,064
Utilidad del Periodo (+/-)		-$145,525.21	-$61,799.72
TOTAL PATRIMONIO NETO		**$474,018**	**$412,218**
PASIVOS + PATRIMONIO		**$811,130**	**$655,481**

KASCLA AUDITORIAS

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Prestación de Servicios	$120,342	$180,169
Gastos de Operación	$261,297	$233,059
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	$11,398	$27,551
Gastos de Ventas	$2,511	$7,092
Gastos por consumo de inventario	$4,536	$5,033
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)	$155,523	$136,071
Gastos depreciación y amortización Administración	$30,744	$26,782
Gastos de Administración	$55,496	$29,089
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	$1,090	$1,442
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	**$261,297**	**$233,059**
UTILIDAD OPERATIVA	**-$140,955**	**-$52,890**
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	-$4,570	-$8,910
Otros Ingresos No operativos	$29,336	$14,401
Otras gastos No operativos	$17,735	$7,253
Intereses Cobrados (+)	$133	$1,031
Intereses Pagados	$16,304	$17,090
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**-$145,525**	**-$61,800**
15% Participación a trabajadores	$0	$0
Impuesto a las Ganancias	$0	$0
Reserva Legal	$0	$0
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	**-$145,525**	**-$61,800**

KASCLA
AUDITORES

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	$2,759
FLUJO OPERATIVO	**-$40,709**
Fuentes de Efectivo de la Operación	**$91,308**
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	$71,689
Impuestos corrientes	$3,311
(-) Depreciación Acumulada PPE	$6,261
Por pagar a empleados	$4,204
Por pagar por beneficios de empleados	$5,842
Usos de Efectivo de la Operación	**$132,017**
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	$8,303
Inventarios	$668
Anticipo de proveedores	$1,865
Servicios y otros pagos Anticipados	$1,826
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	$12,555
Por pagar al SRI	$119
Por pagar terceros	$44,880
Resultado del Ejercicio	$61,800
FLUJO DE INVERSION	**$93,983**
Fuentes de Efectivo de la Inversión	**$97,983**
Propiedad Planta y Equipo	$22,947
Otros Activos No Corrientes	$75,036
Usos de Efectivo del Inversión	**$4,000**
Propiedades de Inversión	$4,000
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	**-$46,342**
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	**$0**
Deudas Financieras Corto Plazo	$0
Reservas Legales	$0
Reservas Estatutarias o Facultativas	$0
Usos de Efectivo del Financiamiento	**$46,342**
Deudas Financieras Corto Plazo	$46,342
Reservas Legales	$0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	**$9,691**

KASCLA AUDITORES

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Reserva legal	Acumulados	Resultado del Ejercicio Utilidad (+)/ Perdida (-)	Total del Patrimonio
Saldos Iniciales	$ 110,000	$8,954	$ 500,589	$ 0	$ 619,543
Resultado integral 2017	$ 0	$0	$ 0	-$ 145,525	-$ 145,525
Saldo a diciembre de 2017	**$ 110,000**	**$8,954**	**$ 500,589**	**$ 0**	**$ 474,018**
Registro de reservas	$ 0	$0	$ 0	$ 0	$ 0
Pago de dividendos	$ 0	$0	$ 0	$ 0	$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	$ 0	$0	$ 0	$ 0	$ 0
Resultado ejercicio 2018	$ 0	$0	$ 0	-$ 61,800	-$ 61,800
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**$ 110,000**	**$ 8,954**	**$ 500,589**	**-$ 61,800**	**$ 412,218**

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas Explicativas
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

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.

ESTADO DE RESULTADOS.
Durante el periodo 2018 la empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA. Presenta los siguientes valores:

INGRESOS. Dentro de este rubro se registra un valor de $ 195.601.88, que corresponde a las ventas por la prestación de servicios de limpieza que es la principal actividad de la empresa.

GASTOS. Se registra un valor de $ 252.368.65, dentro de este rubro se encuentran los siguientes valores representativos que detallo a continuación:
Gastos de Personal. $136.070.75
Mantenimientos. $19.564.17
Depreciaciones y Amortizaciones $26.781.66
Remuneración Trabajadores $ 16.611.59
Gastos Financieros $ 18.532.42

BALANCE GENERAL

ACTIVO. Dentro del grupo de Activo tenemos las cuentas de Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar
Clientes, Inventario de Mercadería y Activos Fijos, generando un valor total de Activos de $655.480.98

PASIVO. Dentro del grupo de Pasivo tenemos las Cuentas por Pagar Proveedores, Préstamos Bancarios, Obligaciones con los empleados x pagar y Provisiones por Pagar, generando un valor total de Pasivo de $ 243.262.77.

PATRIMONIO. Dentro del grupo del Patrimonio tenemos las cuentas de Capital Social, Reserva Legal, Resultados Acumulados y Resultado del Ejercicio 2018, generando un valor total de Patrimonio de $ 412.218.21. Esto es lo que se puede mencionar de forma general, ya que en los Estados Financieros que se presentan a continuación se pueden observar con mayor detalle cada uno de los rubros que se generaron en el año 2018.

2. 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

Activo Corriente	Saldo 2018
Caja General	$ 205.07
Banco De Guayaquil Cta. Sociedad	$ 400.00
Banco Internacional Cta. Cte. 8000041454	$ 3,074.42
Banco Guayaquil Cta. Cte. 6640583	$ 8.96
Cooperativa Jep Cta 044090200146	$ 516.26
Banco Del Austro 0300186823	$ 5,481.28
Cooperativa Multiempresarial	$ 4.92

El componente de caja refleja el saldo generado por reposiciones, el cobro diario a clientes, pagos de cuantías menores por la adquisición de bienes y servicios para el giro normal de la empresa.

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas. Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco Internacional y la Cooperativa Multiempresarial al 31 de diciembre del 2018 sin presentar diferencias.

Activos Financieros

Activo Corriente	Saldo 2018
Cuentas Por Cobrar Clientes	$ 16,550.15
Anticipo A Proveedores	$ 100,313.31

Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería o presta servicios bajo políticas crediticias sin cargos financieros. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

Inventarios

Activo Corriente	Saldo 2018
Inventario Mercaderia	$ 2,656.78

Los inventarios representan recursos disponibles como insumos y materiales necesarios para la prestación de servicios a clientes.

Servicios y otros pagos por anticipado

Activo Corriente	Saldo 2018
Seguros Anticipados	$ 1,826.48

Los seguros pagados por anticipado reflejan el saldo de cancelación previa al momento de cancelar la póliza de cual se amortizan durante el periodo en el que causen el gasto.

Activos por impuestos corrientes

Activo Corriente	Saldo 2018
2% Retencion En La Fuente	$ 2,631.31
1% Retencion En La Fuente	$ 167.54
Credito Tributario Impuesto A La Renta	$ 1,532.59

Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

Propiedad, planta y equipo

Activo No Corriente	Saldo 2018
Terrenos	$ 60,000.00
Construcciones En Curso	$ 4,000.00
Muebles Y Enseres	$ 30,597.82
Equipo De Oficina	$ 8,732.78
Equipo De Computación	$ 11,936.33
Maquinaria Y Equipo De Trabajo	$ 114,596.25
Vehiculos	$ 118,709.42
Edificios	$ 229,886.78
Instalaciones	$ 49,622.57
DEPRECIACION ACUMULADA	-$ 190,094.59

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades operativas principales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control externo de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

Se expresan al costo de adquisición por lo que se revelan en estados financieros a valor histórico. Su reconocimiento recae en que la entidad obtiene beneficios económicos y puede medir su costo con fiabilidad.

Activo Diferido

Otros activos no Corrientes	Saldo 2018
Gtos. Organizacion Y Constituc	$ 21,271.92
Programa Sistema Sagacorp	$ 111.40

La empresa presenta saldos por activos diferidos generados por los gastos realizados en la constitución de la empresa.

Otros Activos No Corrientes

Otros activos no Corrientes	Saldo 2018
Otras Ctas Por Cobrar Multiservicios	$ 60,741.23

El saldo presentado se genera por valores pendientes de cobro a largo plazo por préstamos realizados a personas jurídicas que se van recuperando con las facturas emitidas por la empresa.

Cuentas y documentos por pagar

Pasivo Corriente	Saldo 2018
PROVEEDORES	$ 9,828.08
CUENTAS POR PAGAR	$ 15,103.11
PRESTAMOS BANCARIOS C.PLAZO	$ 88,866.21
TARJETAS DE CREDITO	$ 1,033.24

Los saldos acumulados en Proveedores se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada en proveedores nacionales.

Así mismo la empresa maneja un detalle de proveedores donde es posible identificarlos y verificar su kardex individual. Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

La empresa mantiene obligaciones con instituciones financieras por préstamos realizados al Banco Internacional y Banco del Austro.

Otras obligaciones corrientes

Pasivo Corriente	Saldo 2018
IMPUESTOS POR PAGAR	$ 360.79
BENEFICIOS SOCIALES	$ 27,682.75

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 así como los préstamos.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico.

Pasivo no corriente

Pasivo No Corriente	Saldo 2018
Provision Para Indemnizacion	$ 8,848.08
Provision Para Jubilacion Patronal	$ 91,540.51

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) por las provisiones para beneficios sociales de Jubilación patronal e Indemnizaciones.

Patrimonio

Patrimonio	Saldo 2018
CAPITAL SOCIAL	$ 110,000.00
RESERVAS	$ 8,953.70
RESULTADOS	$ 293,264.51

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución, por los resultados de ejercicios anteriores y finalmente por el resultado del periodo auditado.

Ingresos y Gastos

Resultados	+/-	Saldo 2018
PRESTACION DE SERVICIOS		$200,132
DESCUENTO EN VENTAS	(-)	-$367
DEVOLUCION EN VENTAS	(-)	-$19,596
OTROS INGRESOS	(+)	$15,433
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-)	$191,941
GASTOS DE VENTAS	(-)	$34,643
GASTOS FINANCIEROS	(-)	$18,532
GASTOS CONSUMO DE MATERIALES	(-)	$5,033
OTROS GASTOS	(-)	$7,253
UTILIDAD	(=)	-$61,800

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios.

Adicionalmente registra otros Ingresos generadas por transacciones de la compañía como la utilidad en ventas de activos fijos, multas y atrasos, rendimientos financieros.

Los costos de ventas acumulan costos incurridos al comercializar los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, 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.

Refleja gastos financieros que corresponden a los intereses generados por las obligaciones mantenidas con instituciones financieras, comisiones y otros gastos bancarios.

Gastos por consumo de materiales refleja el consumo de insumos y materiales mantenidos por la empresa bajo concepto de inventarios, que se consumen en la prestación de servicios.

Finalmente el saldo otros ingresos refleja valores por multas e intereses cancelados a los entes de control, gastos no deducibles y otras diferencias originadas en los cobros y pagos realizados.

3. 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 a pesar de sus resultados.

4. 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. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

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

Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cia. Ltda.
Registro Superintendencia # 982

KASCLA AUDITORIAS
R.U.C. 0190084134001

Juan Fernando Malo Piedra
Gerente
Servicio De Limpieza Malo Piedra Cía. Ltda.

SERVICIO DE LIMPIEZA
MALO PIEDRA CÍA. LTDA.

Cuenca, 20 de abril del 2019