

**CEVALLOS Y ASOCIADOS CONSULTORES CEVACONSULT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A**

Expediente: 28811-1994

1. OPERACIONES

Cevallos y Asociados Consultores Cevaconsult Cía. Ltda. fue constituida el 06 de Septiembre del año 1994 en Ecuador y se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil. Tiene como objeto principal la Supervisión y Fiscalización de Obras Civiles, y como actividades secundarias realiza Consultorías de Análisis de suelo, Evaluación de Proyecto de Obras Civiles y actividades de Ensayos y Perforaciones Geotécnicas.

La Compañía tiene su domicilio en la Ciudad de Guayaquil, en Urdesa Central en la calle Cedros 412 entre Av. Cuarta y Quinta.

Sus accionistas principales son: Jorge Oswaldo Cevallos Orozco, Ana Patricia Hidrovo Briones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD BAJO NIIF PYMES:

Base para la presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros presentados por el Ing. Jorge Oswaldo Cevallos Orozco – Gerente General de la compañía CEVALLOS Y ASOCIADOS CONSULTORES CEVACONSULT CIA LTDA, corresponden a la información contable, la misma de manera razonable.

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

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Ingresos de actividades ordinarias- Los ingresos por venta son reconocidos en los resultados del año en función de la transferencia del bien y de cambio de propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -Las ventas se realizan en un 90 por ciento al contado y con condiciones de crédito normales un 10%, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Valuación de Inventarios – La compañía no posee inventarios de mercadería por lo cual no aplica ninguna política especial para esta partida contable.

Propiedades, planta y equipos - Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	5%
Vehículos	20%
Maquinarias y equipos	10%
Equipo de computación	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La compañía no considera el valor residual de las propiedades, planta y equipos, para la determinación del cálculo de la depreciación.

Deterioro del valor de los activos – Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son registro de las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales a nuestros clientes por sus compras y no tienen intereses.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos que la

compensación sea requerida por esta norma y la presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja Chica – La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

En esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realiza por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00.

Bancos Nacionales - Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias

..... Diciembre 31	
2015	
(en U.S. dólares)	
<i>Caja Chica M.Zuñiga</i>	150.00
<i>Caja General</i>	10.01
<i>Caja Chica G.Rosas</i>	200.00
<i>Bco. Guayaquil</i>	675.81
<i>Bco. Bolivariano</i>	1,323.84
<i>Bco. Pacífico</i>	848.58
<i>Bco. Pichincha</i>	2,658.49
<i>Bco. Pacífico</i>	50,893.54
Total	56,760.27

Durante el 2015, la compañía realizó transacciones de incremento y disminución de efectivo a través de las siguientes cuentas bancarias

No.Cuenta	Banco
275372-3	Banco del Pacífico
003-501576-3	Banco Bolivariano
0002085879	Banco Guayaquil
35025914-04	Banco Pichincha
7446659	Banco Pacífico

Las conciliaciones bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso a internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

..... Diciembre 31	
	2015
	(en U.S. dólares)
<i>Cientes</i>	149,114.50
<i>Crédito tributario del Imp. Renta</i>	9,065.37
Total	158,179.87

Al 31 de diciembre de 2015, clientes incluye únicamente cuentas por cobrar a los siguientes clientes: Celec EP, Surconsul, Doconsa, Tutoramon S.A, Coeltec Construcciones, Ing. Eduardo Jalil e Instraecuador.

Al 31 de diciembre de 2015, crédito tributario de impuesto a la renta las retenciones más el anticipo pagado en 2014 se rebajó del valor impuesto a la renta 2014.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La empresa debe conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomará como referencia sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

..... Diciembre 31	
	2015
	(en U.S. dólares)
<i>Terreno</i>	103,890.80
<i>Edificios y otros</i>	286,500.89
<i>Maquinarias y equipos</i>	226,396.70
<i>Muebles y enseres</i>	25,125.39
<i>Equipo de Computación</i>	8,304.34
<i>Vehículos</i>	128,254.70
<i>Depreciación</i>	-232,191.86
Total	546,280.96

Al 31 de diciembre de 2015, Propiedades, planta y equipos, incluyen 2 locales comerciales donde están instaladas las Oficinas de la compañía y Laboratorio.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los valores por pagar a proveedores cumplen su ciclo respectivo y son cancelados en el siguiente ejercicio económico. El monto Proveedores por pagar es el resultado de la adquisición de bienes y servicios pendientes de pago hasta el cierre de este ejercicio económico.

	 Diciembre 31
	2015
	(en U.S. dólares)
<i>Seguros Rocafuerte</i>	283.97
<i>Vaz Seguros S.A</i>	248.65
<i>Consultares</i>	957.00
<i>Multigeo</i>	768.00
<i>Otecel</i>	286.97
<i>Vielecsa</i>	191.34
<i>QBE Seguros Colonial</i>	233.82
<i>Toyocosta</i>	5,103.52
<i>Hispana de Seguros</i>	311.33
<i>Ángel Cajamarca V.</i>	1,084.54
Total	9,469.14

8. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad tributaria es como sigue:

	 Diciembre 31
	2015
	(en U.S. dólares)
<i>Utilidad según E. Financieros</i>	3,016.07
<i>Partidas conciliatorias:</i>	
<i>Gastos no deducibles</i>	40.14
<i>Participación trabajadores</i>	452.41
<i>Utilidad tributaria</i>	2,603.80
<i>Impuesto Renta causado</i>	572.84

La posición fiscal de la provisión por impuesto a la renta es como sigue:

Cedros 412 y Av. Quinta - Teléf: 042386870 / 042389592 / 042380000

Email : cevaconsult@gmail.com - Info : www.cevaconsult.com

Guayaquil - Ecuador

	 Diciembre 31
	2015
	(en U.S. dólares)
<i>Impuesto a la renta calculado</i>	10,645.61
<i>(-) Ret. en la fuente 2015</i>	11,155.66
<i>(-) Crédito tributario año ant.</i>	8,555.32
<i>Saldo a favor</i>	9,065.37

9. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social- Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta de capital social es igual a \$ 15,080.00 la cual está compuesta por las aportaciones de los siguientes socios:

Nombre Socio(a)	Porcentaje	Monto
Jorge Oswaldo Cevallos Orozco	66.67%	10,053.32
Ana Patricia Hidrovo Briones	33.33%	5,026.68
Total	100.00%	\$10,080.00

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

Aporte para Futura Capitalización – El monto de aportes para futura capitalización asciende a la suma de \$151.343.01 y se compone de las siguientes partidas:

	 Diciembre 31
	2015
	(en U.S. dólares)
<i>Jorge Cevallos Orozco</i>	99,886.38
<i>Ana Hidrovo Briones</i>	51,456.63
<i>Saldo a favor</i>	151,343.01

10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Estos gastos han sido revisados detenidamente y confrontados con las partidas individuales informadas por los departamentos de laboratorio, técnico y de campo.

Los costos y gastos de este ejercicio económico suman \$736,339.32 y está compuesto por los siguientes conceptos:

	 Diciembre 31 2015
	(en U.S. dólares)

<i>Sueldos y salarios</i>	317,668.27
<i>Beneficios sociales</i>	48,414.65
<i>Aporte a la seguridad social</i>	64,520.06
<i>Honorarios profesionales</i>	15,300.89
<i>Jubilación Patronal</i>	18,925.62
<i>Desahucio</i>	3,000.00
<i>Depreciaciones</i>	45,370.88
<i>Otros</i>	122,100.75
<i>Promoción y publicidad</i>	603.00
<i>Transporte</i>	1,630.93
<i>Consumo de combustibles</i>	5,843.80
<i>Gastos de Viajes</i>	5,221.80
<i>Gastos de Gestión</i>	14,644.35
<i>Arrendamientos operativos</i>	1,344.46
<i>Suministros, herramientas,</i>	17,498.61
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	24,277.92
<i>Seguros y Reaseguros</i>	13,475.13
<i>Impuestos y contribuciones</i>	6,345.24
<i>Servicios Públicos</i>	10,152.96
Total Gastos	736,339.32

CONCLUSIONES

Los Estados Financieros reflejan la realidad de los hechos económicos de CEVALLOS Y ASOCIADOS CONSULTORES CEVA CONSULT CIA. LTDA en forma confiable, oportuna y veraz, tomando en cuenta que las diferentes áreas de la empresa comunican su información a la Dirección, Administración y Contabilidad para el registro de datos o documentos mediante oficios, mails, actas de entrega y memorándums internos.

Toda la información detallada en el presente informe y alguna duda que exista en los estados financieros de CEVALLOS Y ASOCIADOS CONSULTORES CEVA CONSULT CIA LTDA del año 2015 pueden ser aclaradas en cualquier momento para conocer en forma mínima los rubros que mueven las actividades de empresa.

Betsy Prieto G.

Ing. Betsy Prieto García
Ruc: 0924466774001

Guayaquil, Marzo 24 del 2016