

**CEVALLOS Y ASOCIADOS CONSULTORES CEVA CONSULT CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018
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 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 Lcdo. Ernesto José Cevallos Hidrovo – Gerente General de la compañía CEVALLOS Y ASOCIADOS CONSULTORES CEVA CONSULT 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).

Cedros #412 y Calle Quinta, Urdesa Central. Guayaquil - Ecuador.

Telf.: (+593 4) 238 6870

E-mail: info@cevaconsult.com

www.cevaconsult.com

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.

Cedros #412 y Calle Quinta, Urdesa Central. Guayaquil - Ecuador.

Telf.: (+593 4) 238 6870

E-mail: info@cevaconsult.com

www.cevaconsult.com

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.

ACTIVO CORRIENTE

3. 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	
2018	
(en U.S. dólares)	
<i>Caja Chica B. Prieto</i>	96.05
<i>Bco. Guayaquil</i>	269.68
<i>Bco. Bolivariano</i>	316.63
<i>Bco. Pacífico</i>	3,512.38
<i>Bco. Pichincha</i>	106.33
Total	4,301.07

Durante el 2018, 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
1038410095	Banco Pacífico

Cedros #412 y Calle Quinta, Urdesa Central. Guayaquil - Ecuador.

Telf.: (+593 4) 238 6870

E-mail: info@cevaconsult.com

www.cevaconsult.com

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 responsabilidad de la Gerencia Administrativa y del Área Contable.

4. CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registran todos los valores originados por operaciones ordinarias de la institución como, por ejemplo: cuentas por cobrar clientes por (Supervisión y fiscalización de obras, Estudios de suelos, perforaciones, diseños y asesoría), préstamos a empleados, anticipos a proveedores; cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses, cuya composición es la siguiente:

Diciembre 31	
2018	
(en U.S. dólares)	
<i>Nurnberg Anda David</i>	20.00
<i>Sociedad Agrícola e Industrial</i>	450.74
<i>Consulambiente Cia Ltda</i>	7,063.57
<i>Terminal aeroportuaria de Gquil</i>	3,556.00
<i>Briocompany</i>	935.00
<i>Homes Ecuador S.A</i>	2,452.00
<i>Eduardo Jalil Salmon</i>	123.20
<i>Compañía consultora Surconsult</i>	6,540.20
<i>Doconsa S.A</i>	146.25
<i>Tutoramon S.A</i>	61.30
<i>Tedersoc S.A</i>	397.00
<i>Metalzam</i>	132.40
<i>TSK Electronica y Electricidad</i>	4,308.00
<i>Yilport Terminal Operations</i>	46,214.12
<i>Jimmy Sanchez P.</i>	3,687.56
<i>Constructora Manrique Suarez</i>	3,025.00
<i>Tesalia</i>	19,173.70
<i>Ernesto Saenz</i>	600.00
<i>Geocimientos</i>	3,000.00
<i>Francisco Martinez</i>	2,000.00
<i>Jorge García</i>	2,500.00
<i>Vinicio Alcívar</i>	2,000.00
<i>Jorge Fantoni</i>	3,500.00
Total	115,128.15

Como medida de control Financiero Contable se concilian las cuentas por cobrar e investigar todas las diferencias observadas.

5. PAGOS ANTICIPADOS

Está constituida por partidas que representan servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y va a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. En este grupo se encuentra: los seguros pagados por anticipado, intereses pagados por anticipados y los alquileres pagados por anticipado.

	Diciembre 31
	2018
	(en U.S. dólares)
<i>Seguros pagados por Ant.</i>	1,959.60
Total	1,959.60

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Contempla los créditos tributarios originados por IVA y por Renta del año en curso y de años anteriores, los mismos que se detallan a continuación:

	Diciembre 31
	2018
	(en U.S. dólares)
<i>Crédito tributario Renta</i>	11,321.35
<i>Crédito Imp. Renta años anteriores</i>	7,487.64
<i>Anticipo Impuesto a la Renta</i>	238.71
Total	19,048.51

Existe un saldo pendiente por recuperar del impuesto a la renta debido al pago en exceso en el mes de septiembre cuya cuota fue pagada 2 veces mediante débito bancario y pago con tarjeta de crédito.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Dentro de esta cuenta se están considerando la adquisición de maquinarias, equipos y mobiliario, vehículos de demás activos que permitan la ejecución de las actividades propias de la institución. Como política contable 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
	2018
	(en U.S. dólares)
<i>Terreno</i>	90,000.00
<i>Edificios y otros</i>	210,413.20
<i>Maquinarias y equipos</i>	184,218.34
<i>Muebles y enseres</i>	26,085.24
<i>Equipo de Computación</i>	0.02
<i>Vehículos</i>	71,505.19
<i>Depreciación</i>	-227,056.98
Total	355,165.01

PASIVO Y PATRIMONIO

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los valores por pagar a proveedores cumplen su ciclo respectivo y con vencimientos no mayor a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones. 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 y son detallados a continuación:

	 Diciembre 31
	2018
	(en U.S. dólares)
<i>CNT</i>	227.13
<i>Eléctrica de Guayaquil</i>	340.51
<i>Interagua</i>	29.35
<i>Rafael Mazzini</i>	1,108.37
<i>Marcelo Ramírez</i>	969.99
<i>Publire</i>	3,182.50
<i>Dunner Angulo</i>	940.00
<i>Seguros confianza</i>	60.00
<i>Sumiofic</i>	89.37
<i>Legnotrust S.A</i>	30,000.00
<i>Servicio Inmediato</i>	91.37
Total	37,038.59

9. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre la utilidad gravable. 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.

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

	 Diciembre 31
	2018
	(en U.S. dólares)
<i>Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	5,422.03
<i>(-) Ret. en la fuente 2018</i>	-11,322.15
<i>(-) Crédito tributario año ant.</i>	-7,487.64
<i>Saldo a favor</i>	-9,222.84

10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social- Al 31 de diciembre de 2018, 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%	\$15,080.00

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 \$29.676.44 y se compone de las siguientes partidas:

	 Diciembre 31
	2018
	(en U.S. dólares)
<i>Jorge Cevallos Orozco</i>	14,838.22
<i>Ana Hidrovo Briones</i>	14,838.22
<i>Saldo a favor</i>	29,676.44

11. INGRESOS

Los ingresos de este ejercicio económico suman \$588,537.80, de los cuales \$60.000 corresponden al pago de utilidades de años anteriores de las 2 Asociaciones conformadas con Digeconsa; \$40.000 Asociación Playas y \$20.000 Asociación Quevedo y está compuesto por los siguientes conceptos:

	Diciembre 31
	2017
	(en U.S. dólares)
<i>Ventas gravadas con el 12%</i>	588,535.42
<i>Otros Ingresos</i>	2.38
Total de ingresos	588,535.42

12. 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 \$553,762.99 y está compuesto por los siguientes conceptos:

	 Diciembre 31 2017
	(en U.S. dólares)
<i>Sueldos y salarios</i>	156,254.52
<i>Beneficios sociales</i>	64,230.47
<i>Aporte a la seguridad social</i>	30,612.80
<i>Honorarios profesionales</i>	59,187.93
<i>Desahucio</i>	6.06
<i>Depreciaciones</i>	32,457.74
<i>Otros</i>	90,524.88
<i>Promoción y publicidad</i>	4,100.00
<i>Transporte</i>	275.99
<i>Consumo de combustibles</i>	11,570.16
<i>Gastos de Viajes</i>	1,433.33
<i>Gastos de Gestión</i>	2,798.30
<i>Suministros, herramientas,</i>	50,923.90
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	35,905.89
<i>Seguros y Reaseguros</i>	2,612.48
<i>Impuestos y contribuciones</i>	2,910.65
<i>Servicios Públicos</i>	7,236.24
<i>Gastos Bancarios</i>	437.86
<i>Intereses financieros</i>	1.23
Total Gastos	533,762.99

Cedros #412 y Calle Quinta, Urdesa Central. Guayaquil - Ecuador.

Telf.: (+593 4) 238 6870

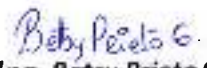
E-mail: info@cevaconsult.com

www.cevaconsult.com

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 2017 pueden ser aclaradas en cualquier momento para conocer en forma mínima los rubros que mueven las actividades de empresa.


Ing. Betsy Prieto García
Reg. G.12.633
Ruc: 0924466774001

Guayaquil, Marzo 18 del 2019