CONSULTORES ESTRATEGICOS Y ASOCIADOS CEAS CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

---

1. ANTECEDENTES

CONSULTORES ESTRATEGICOS Y ASOCIADOS CEAS CIA LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida bajo las leyes del Ecuador, según escritura de constitución de fecha 10 de mayo del año 2002, ante la Dra. Ximena Borja de Navas, Notaria Trigésimo Sexta del Cantón Quito, bajo el número 2013 tomo 133 del diecisiete de junio de dos mil dos, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito con fecha 17 de junio de 2002.

OBJETO SOCIAL: CEAS CIA. LTDA, es una empresa dedicada a la prestación de servicios en todos los ámbitos del conocimiento en particular de carácter jurídico, capacitación y consultoría, tiene una trayectoria de más de 12 años al servicio de la sociedad; cuenta con los recursos humanos, tecnológicos, documentales, metodológicos y el know how; necesarios para brindar un servicio de excelencia y calidad a sus clientes.

PLAZO DE DURACION: El plazo de duración establecido en su escritura de constitución es de 80 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: El domicilio principal de la empresa es la calle Juan de Velasco N26-51 entre Avenida Orellana y calle Santa María, Edificio CEAS, planta baja.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito, calle Juan de Velasco N26-51 entre Avenida Orellana y calle Santa María, Edificio CEAS, planta baja.

RUC: 1791834690001

EXPEDIENTE: 92972

AUMENTO DE CAPITAL:

Con fecha 16 de octubre de 2009, mediante escritura pública celebrada ante el Dr. Enrique Díaz Ballesteros, Notario Décimo Octavo del Cantón Quito y por aprobación de la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.IJ.DJC. Q.09.004671del 10 de noviembre de 2009 la compañía aumentó su capital y reformó su estatuto social, acto que fue inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo el número 3815, tomo ciento cuarenta de 20 de noviembre de 2009. Su capital fue incrementado de $1.500,00 a $11.500,00, dividido en 11.500,00 participaciones de un dólar ($1,00) cada una.

Con fecha 24 de octubre de 2013 se otorgó una escritura de aumento de capital, cambio de denominación de Gerente General y reforma del Estatuto de la compañía, ante el Dr. Jorge Machado, Notario Primero del Cantón Quito, la misma que fue aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.11.005762 de 22 de diciembre de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo el número 4503, tomo 142, el 29 de diciembre del año 2011. El Capital fue incrementado de $11.500,00 a $ 142.739,00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 142.739,00 participaciones de un dólar ($1,00) cada una.

Con fecha 07 de mayo de 2014 se otorgó una escritura de aumento de capital y reforma del Estatuto de la compañía, ante el Dr. Santiago Guerrón, Notario Trigésimo Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, la misma que fue aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCV.IRQ.DRASD.SAS.14.002870 de 25 de julio de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo el número 50517, el 18 de agosto

de año 2014. El Capital fue incrementado de $142.739,00 a $ 352.739,00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 352.739,00 participaciones de un dólar ($1,00) cada una.

2. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 NOTA 1.

2.1.1 BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES de la empresa CONSULTORES ESTRATEGICOS ASOCIADOS CEAS CIA LTDA.,

2.1.3 Bases de Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para la PYMES).** Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa.

2.1.4 Traducción de moneda extranjera

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en dólares estadounidenses, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.1.5 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.1.6 Periodo Contable

Los Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, son presentados por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2.1.7 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

2.2 PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

2.2.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.2.2 Activos y Pasivos Financieros

2.2.2.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenidos hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros o contrataron los pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Clientes y otros cuentas por cobrar", de igual forma la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Proveedores, préstamos y otros pasivos financieros" que se incluyen en la clasificación corriente.

Reconocimiento.- La compañía reconoce un activo y pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición Inicial.- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado cono de valor razonable a través de resultados.

Medición Posterior.- En el caso de los montos adeudados por su clientes y cuentas por cobrar excedan los plazos máximos establecidos o sean mayores a un año, se realizan estimaciones de deterioro.

Proveedores, préstamos y otras cuentas por pagar, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés activo.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

2.2.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, excepto un vehículo que se presenta a un valor revaluado menos la depreciación acumulada.

El costo del activo, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	10 años

2.2.4 Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

2.2.5 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.2.6 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

2.2.7 Beneficios a los trabajadores

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

2.2.8 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

2.2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, así como se hayan transferido los riesgos y beneficios significativos de propiedad.

2.2.10 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.2.11 Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

2.2.12 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

2.2.13 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

2.2.14 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

2.3 NOTA 2

2.3.1 EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Caja Chica CEAS	333,29
Total	333,29

Cta ahorros Pichincha CEAS	9.713,76
Cta. Cte. Pichincha Ceas	-359,26
Cta. ahorros Internacional CEAS	413,23
Cta. Ahorros Fomento CEAS	97,54
Total	9.865,27

2.3.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES, NO RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ATU ARTICULOS DE ACERO S.A.	54.300,00
ECUATORIANA DE SERVICIOS LORAVER CIA. LTDA.	800,00
HOSPIPLAN COMPAÑIA CONSULTORA CIA. LTDA.	59,53
PROTECO COASIN S.A.	152,12
AVENDAÑO CARMEN LUISA	112,00
VAZQUEZ ESPINOSA MARIA PAULINA	1.478,40
ASESORIA Y COMERCIALIZACION DE SERVICIOS TECNOLOGICOS	3.080,00
MOLINA GRANJA MARIA LORENA	393,02
ENERGY THINK TANK ETT C.A.	392,00
Total	59.167,07

2.3.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES, RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

RUNACHAY RANTIY CIA. LTDA.	39.581,59
Total	39.581,59

2.3.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

1.02.01.01 Terrenos	32.659,68	
1.02.01.02 Edificios	84.958,16	
1.02.01.04 Instalaciones	88.193,37	
1.02.01.05 Muebles y enseres	116.665,03	
1.02.01.08 Equipo de computación	72.353,66	
1.02.01.09 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	29.990,00	
1.02.01.12 Depreciación acumulada (P.P.E.)		-279.389,24
Total	424.819,90	

2.3.5 INVERSIONES LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

83.000,00	06/08/2018	05/02/2019
250.000,00	11/05/2018	08/02/2019
50.000,00	11/09/2018	12/03/2019
140.000,00	21/09/2018	22/03/2019
523.000,00		

2.3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES, NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

MONGE BARBA ALFREDO SANTIAGO	165,00
BERNAL QUELAL FANNY MARGARITA	13,51
Total	178,51

2.3.7 SUELDOS POR PAGAR CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

COSIOS GONZALEZ PAOLA KARINA	1.930,38
RUMAZO ECHEVERRIA LUZ MARINA	3.654,71
PLAZA FREDDY LUIS	598,47
ALVAREZ ADRIANCE MONCHE EDWIN	814,28
YANEZ RUIZ WILLIAM SAUL	2.801,87
BALDEON BARRIGA INES MARIA	46.574,25
BALDEON BARRIGA CARLOS GERARDO	40.668,25
RODRIGUEZ ARAUJO CARLOS	729,31
BALDEON BARRIGA CARLA LUZ	23.552,74
PAREDES REINOSO SILVIA LORENA	4.451,27
BARRIGA MARTINEZ PATRICIA MARIBEL	768,21
Total	126.543,74

2.3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES, RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ACTING OUT ASESORES SOCIEDAD ANONIMA	27.141,63
BARRIGA OLMEDO GERARDINA GEORGELINA	8.329,17
BALDEON BARRIGA CARLOS GERARDO	13.420,68
BALDEON BARRIGA CARLA LUZ	25.861,83
Total	74.753,26

2.3.9 PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.3.9.1 JUBILACIÓN PATRONAL

Esta provisión es calculada por Actuario debidamente calificado, el saldo que se registra a la fecha esta cuenta es de $ 40.746,91 produciéndose un decremento de $ 5.936,51 de acuerdo con el Cálculo Actuarial el saldo del año 2017 fue $ 46.683,42

2.3.9.2 PROVISIÓN POR DESAHUCIO

Esta provisión es calculada por Actuario debidamente calificado, el saldo que se registra a la fecha esta cuenta es de $ 12.246,29

3. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos, riesgos de mercado riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Gerencia tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Gerencia, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con los diferentes departamentos de la empresa.

El control de estos riesgos se maneja por medio del cálculo de diferentes índices financieros como son:

INDICE DE SOLVENCIA

Muestra la capacidad potencial de la empresa para cubrir obligaciones con vencimiento de hasta un año, mediante sus recursos que pueden convertirse en dinero hasta un año después de la fecha del balance.

ACTIVO CORRIENTE = 355.617,13 = 1,25
PASIVO CORRIENTE 283.860,33

CAPITAL DE TRABAJO NETO

Permite conocer la capacidad financiera de la empresa para continuar con sus operaciones, bajo el supuesto de que todas sus obligaciones de corto plazo se hayan cubierto con el activo corriente.

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

355.617,13 - 283.860,33 = 71.756,80

INDICE DE SOLIDEZ

Establece el margen de seguridad que tienen los acreedores en el activo total.

PASIVO TOTAL = 350.407,76 = 0,34

ACTIVO TOTAL 1.029.326,52

INDICE PATRIMONIAL

Establece la influencia del patrimonio en el activo total y expresa la propiedad neta de los accionistas de los activos totales.

PATRIMONIO = 678.918,76 = 0,66

ACTIVO TOTAL 1.029.326,52

APALANCAMIENTO FINANCIERO

Permite establecer niveles de dependencia del patrimonio respecto al pasivo total y niveles de riesgo tanto de acreedores como de accionistas.

PATRIMONIO TOTAL = 678.918,76 = 1,94

PASIVO TOTAL 350.407,76

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

Determina en cuantas veces el Patrimonio está comprometido en el pasivo total.

PASIVO TOTAL = 350.407,76 = 0,52

PATRIMONIO TOTAL 678.918,76

3. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, que incluyen Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

GERENTE GENERAL

ING. CARLA BALDEON

CONTADOR

CARLOS RODRÍGUEZ