

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO

Informe del auditor independiente

Estados financieros comparativos:

- Estados de situación financiera
- Estados de resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

USA	Estados Unidos de Norteamérica
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
USD	Dólares estadounidenses
La Compañía	CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADOS

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Efectivo	4.	108.353	26.431
Cuentas por cobrar	5.	433.085	360.810
Ativos por impuestos corrientes	9.2	<u>59.880</u>	<u>40.160</u>
Total activos corrientes		<u>601.318</u>	<u>427.401</u>
Propiedades y equipos	6.	<u>311.004</u>	<u>364.184</u>
Total activos no corrientes		<u>311.004</u>	<u>364.184</u>
Total activos		<u>912.322</u>	<u>791.585</u>
Pasivos			
Obligaciones bancarias	10.	23.145	18.392
Proveedores	7.	220.045	40.962
Beneficios a empleados corrientes	8.	19.551	15.758
Pasivos por impuestos corrientes	9.2	40.982	20.179
Anticipos de clientes y otros		<u>283.662</u>	<u>371.538</u>
Total pasivos corrientes		<u>587.384</u>	<u>466.830</u>
Obligaciones bancarias no corrientes			25.309
Total pasivos		<u>587.384</u>	<u>492.139</u>
Patrimonio	11.	324.938	299.446
Total pasivos y patrimonio		<u>912.322</u>	<u>791.585</u>


SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL


RIOS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC.Nº. 0700340371001
CONTADOR GENERAL

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN SEPARADOS

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas netas	12.	1.024.257	1.103.856
Costo de producto vendidos		<u>(451.199)</u>	<u>(589.988)</u>
Utilidad bruta		<u>573.058</u>	<u>513.868</u>
Gastos de ventas y administración		(535.767)	(650.259)
Gastos financieros		<u>(3.894)</u>	<u>(12.722)</u>
		<u>(539.661)</u>	<u>(662.981)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>33.397</u>	<u>(149.113)</u>
Gasto de impuesto a la renta corriente	9.3	<u>(7.905)</u>	<u>(15.039)</u>
Utilidad neta		<u>25.493</u>	<u>(164.152)</u>


SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C.: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL


RIGGS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC.NS. 0709940971001
CONTADOR GENERAL

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

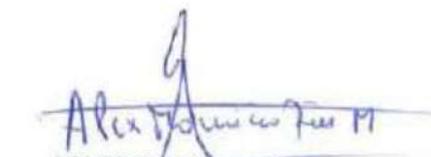
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR NATURALEZA SEPARADO

Al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas netas		1.024.257	1.103.856
Costo de producto vendidos		<u>(451.199)</u>	<u>(589.988)</u>
Utilidad bruta		<u>573.058</u>	<u>513.868</u>
Gastos, neto:			
Nomina		(112.008)	(102.345)
Beneficios empleados		(26.641)	(20.183)
Aporte a la Seguridad social		(19.545)	(21.146)
Honorarios profesionales		(81.762)	(36.256)
Depreciación		(48.989)	
Deterioro por cuentas incobrables			(12.132)
Arrendamientos		(6.400)	(1.800)
Mantenimiento y reparaciones		(131.720)	(70.211)
Combustibles		(2.813)	(2.399)
Promocion y publicidad		(1.200)	(1.255)
Suministros y materiales		(11.990)	(21.267)
Transporte		(15.347)	(73.305)
Seguros		(2.851)	(702)
Gastos de gestion		(8.000)	(6.774)
Impuestos, contribuciones y otros		(2.683)	(16.495)
Gastos de viajes		(28.066)	(34.660)
Iva que se carga al gasto			(0)
Servicios basicos		(16.762)	(19.614)
Otros		(18.990)	(209.717)
Financieros		<u>(3.894)</u>	<u>(12.722)</u>
		<u>(539.661)</u>	<u>(662.981)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		33.397	(149.113)
Gasto de impuesto a la renta	13.4	<u>(7.905)</u>	<u>(15.039)</u>
Pérdida neta		25.493	(164.152)


SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL


RÍOS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC N.º. 0709340371001
CONTADOR GENERAL

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEPARADOS

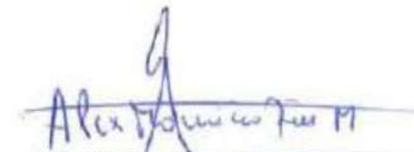
Años terminados al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Capital social	Reservas Legal	Aporte futuro aumento	Utilidades acumuladas	Otro resultado Integral	Total patrimonio de los accionistas
Notas	11.1	11.2				
Enero 1 del 2017	800	5.991	250.000	198.829	86.822	542.442
Ajuste de años anteriores Utilidad neta				(78.844) (164.152)		(78.844) (164.152)
Diciembre 31 del 2017	<u>800</u>	<u>5.991</u>	<u>250.000</u>	<u>(44.168)</u>	<u>86.822</u>	<u>299.446</u>
Ajuste años anteriores Utilidad neta Ganancia (pérdida) actuarial				25.493		- 25.493 -
Diciembre 31 del 2018	<u>800</u>	<u>5.991</u>	<u>250.000</u>	<u>(18.675)</u>	<u>86.822</u>	<u>324.938</u>



SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL



RÍOS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC N.º. 9709340371001
CONTADOR GENERAL

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADOS

Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Recibido de clientes		1.013.354	1.484.518
Pagado a proveedores de bienes y servicios		(775.484)	(1.157.785)
Pago a empleados (*)		(114.110)	(153.077)
Intereses pagados		(3.894)	-
Rendimientos financieros y otros		0	(14.219)
Otras entradas de efectivo (**)		(21.578)	(1.213)
Impuesto a la renta pagado		<u>98.288</u>	<u>158.224</u>
Efectivo neto provisto de las actividades de operación			
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades	6.	<u>4.191</u>	<u>(2.840)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión			
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Préstamo recibido (pagado) con bancos, neto		<u>(20.556)</u>	<u>(53.375)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento			
Aumento neto en efectivo		81.922	102.009
Efectivo al inicio del año		<u>105.275</u>	<u>3.266</u>
Efectivo al final del año	4.	<u>187.197</u>	<u>105.275</u>

(*) Incluye el pago de participación de utilidades


SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL


RIOS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC.Nº. 0705940371001
CONTADOR GENERAL

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - CONCILIACIÓN SEPARADOS

Año terminado al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad neta		25.493	(164.152)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	6.	48.989	47.198
Participación de utilidades provisionados	8.	5.894	
		<u>80.375</u>	<u>(116.954)</u>
Disminución (aumento) en:			
Cuentas por cobrar comerciales		3.731	70.960
Otras cuentas por cobrar		5.085	(3.829)
Otros activos		(19.720)	313.531
Pagos anticipados y otros		(81.092)	
Aumento (disminución) en:			
Cuentas por pagar comerciales		179.082	(25.050)
Otras cuentas por pagar		40.982	(92.894)
Beneficios a empleados		(96.483)	
Impuesto a la renta		<u>(13.673)</u>	<u>12.461</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>98.288</u>	<u>158.224</u>
		(0,0)	-



SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL



RÍOS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC: NS-0706840571001
CONTADOR GENERAL

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Año terminado al 31 de diciembre del 2018

En Dólares de los Estados Unidos de América

INDICE

Notas	Pág
1 Información general	8
2 Bases de preparación de los estados financieros	8
3 Principales políticas	9
4 Efectivo y equivalente de efectivo	11
5 Cuentas por cobrar	12
6 Propiedades y equipos	12
7 Proveedores	12
8 Beneficios a empleados corrientes	12
9 Impuestos	13
10 Obligaciones bancarias	14
11 Patrimonio	15
12 Ingresos ordinarios	15
13 Hechos posteriores	15

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

1. INFORMACION GENERAL-

Constitución.- CONSULSUA CIA. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ, fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 12 de Julio del 2006, mediante Resolución No.3670 emitida por la Superintendencia de Compañía e inscrita en el Registro Mercantil el 02 de Junio del 2006.

Operaciones.- Sus operaciones consisten principalmente en la consultoría en soluciones ambientales para lograr el manejo sustentable e integral de los recursos naturales públicos y privados en todas sus fases, desde estudios preliminares, elaboración, ejecución, evaluación y fiscalización de proyectos ambientales.

La Superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No. 123533; y, El Servicio de Rentas Internas le asigno el Registro Único de Contribuyente No. 0992462809001.

Entorno económico.- La balanza comercial del Ecuador experimentó un déficit de USD. 2.092 millones, motivada por los bajos precios del petróleo y la pérdida de competitividad debida a la apreciación del dólar en relación con otras monedas, consecuentemente, las reservas internacionales disminuyeron en USD 1.158 millones y como consecuencia de esto, Ecuador experimentó una desaceleración económica, que se reflejó en la disminución de los depósitos en el sistema financiero en más de USD 2.280 millones de dólares, lo cual motivó la contracción del crédito al sector productivo. Al final del ejercicio el crecimiento del PIB fue prácticamente nulo.

Las previsiones para el ejercicio 2019 son similares al comportamiento del ejercicio anterior. Las estimaciones son desde una tasa de crecimiento cero por parte del Banco Central del Ecuador hasta una disminución del 2% en el PIB, según el Banco Mundial. El resultado final depende de la existencia de más dólares en circulación y de las iniciativas del sector privado pues el sector público, motor del crecimiento nacional, debido a la limitación de los recursos provenientes del petróleo y a la reducción de las recaudaciones no tiene intención de continuar con inversiones públicas. Debido a esto, el Gobierno ha aprobado paquetes de

2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS-

Declaración de cumplimiento.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2018, fecha de cierre de estos estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías.

Bases de medición.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las NIIF; al costo amortizado en activos y pasivos financieros; y al costo o valor neto de realización, el menor en el caso de inventarios.

Moneda función y de presentación.- De acuerdo con la NIC 21 de las NIIF, la Compañía ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de Norte América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional se consideró que el principal ambiente económico en la cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los E.U.A. se considera moneda extranjera.

Uso de estimados y juicios.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecta la aplicación de políticas contables e incide en la valuación de determinados activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de contingentes. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Empresa en marcha.- Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analizar el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía. La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar estos estados financieros.

Período de reporte.- La preparación de estos estados financieros de acuerdo a la legislación local obligatoria, corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

Presentación de los estados financieros.- La Administración de la Compañía ha elegido presentar el estado de resultados integrales en un solo estado, que incluye los resultados normales y otros resultados integrales. La Compañía ha escogido reportar el estado de resultados integrales por su función y por su naturaleza.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros.

En las siguientes notas se resumen los principios, políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2018. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado.

3.1 Clasificación corriente y no corriente.- Los activos y pasivos al cierre, presentados en la situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12ms. y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

3.2 Efectivo y equivalente de efectivo.- comprende caja, fondos bancarios y depósitos a la vista fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

3.3 Instrumentos financieros-

Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía mantiene obligaciones contractuales de transferir efectivo u otro activo a un tercero

La Compañía posee cuentas y documentos por cobrar y por pagar; y, préstamos que generan intereses.

Reconocimiento inicial.- Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable menos los costos de transacción.

Medición posterior.- Los activos y pasivos financieros están medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva,

Baja.- Los activos financieros se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir o flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Los pasivos financieros se dan de baja cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

Deterioro de activos financieros.- Al final de cada período sobre el que se informa, los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

Presentación.- Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la empresa tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos o ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

3.4 Propiedades y equipos-

Reconocimiento inicial.- Se miden inicialmente a su costo, el cual comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

Medición posterior.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en que ocurrieron.

Depreciación y vida útil.- La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

con su período de utilización económica esperada. La base depreciable resulta de costo de adquisición menos el valor residual estimado. Si las partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Edificios e infraestructura	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Mobiliario	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

Los estimados de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Bajas o ventas.- Las ganancias o pérdidas provenientes de la baja o ventas de propiedades, plantas y equipos son determinadas por la diferencias entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros de los activos, el resultado se reconoce como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas.

3.5 Intangibles.- Se presentan al costo histórico, tienen una vida útil definida y se registran al costo menos la amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas de 5 años.

3.6 Deterioro de activos tangibles e intangibles.- Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los saldos en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calculo el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

3.7 Impuesto a la renta-

El impuesto a la renta es reconocido en los resultados del ejercicio en que ocurre. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente.- Se calcula de la utilidad gravable determinada de conformidad con la norma tributaria ecuatoriana, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha de los estados financieros. La utilidad gravable, difiere de la utilidad o pérdida contable en los estados financieros, debido a las partidas de ingresos no gravables, gastos no deducibles y otras deducciones.

Impuesto a la renta diferido.- Se calcula usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

3.8 Beneficios a empleados-

Beneficios de corto plazo.- establecidos en la Ley incluyen las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, decimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos.

Participación de utilidades.- La Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Beneficios de largo plazo.- La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

3.9 Reconocimiento de ingresos.-

El Ingreso comprende la venta de productos, medido con referencia al valor razonable de la contraparte recibida o por recibir por la Compañía, excluyendo descuentos e impuestos.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

4. EFECTIVO-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	281	53
Bancos	<u>108.072</u>	<u>26.378</u>
	<u>108.353</u>	<u>26.431</u>

5. CUENTAS POR COBRAR-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

Diciembre 31 de	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	148.002	151.733
Asociaciones	191.270	66.827
Empleados	11.460	7.311
Anticipos a proveedores	81.092	131.983
Intereses prepagados	213	1.990
Otros	<u>1.048</u>	<u>966</u>
	<u>433.085</u>	<u>360.810</u>

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS-

El detalle y movimiento de esta cuenta es el siguiente:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificio</u>	<u>Equipos computo</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Equipos Oficina</u>	<u>Total</u>
<u>Costos:</u>						
Enero 1, 2017	145.758	216.565	4.459	132.133	44.625	543.539
Adiciones			1.538			1.538
Bajas / ventas						
Diciembre 31, 2017	<u>145.758</u>	<u>216.565</u>	<u>5.997</u>	<u>132.133</u>	<u>44.625</u>	<u>545.078</u>
Adiciones			1.653			1.653
Bajas/ventas				(89.088)		(89.088)
Diciembre 31, 2018	<u>145.758</u>	<u>216.565</u>	<u>7.650</u>	<u>43.045</u>	<u>44.625</u>	<u>457.642</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>						
Enero 1, 2017		(51.919)	(2.852)	(57.703)	(22.522)	(134.997)
Gasto		(13.775)	(1.233)	(26.427)	(4.462)	(45.897)
Bajas / ventas						
Diciembre 31, 2017		<u>(65.694)</u>	<u>(4.085)</u>	<u>(84.130)</u>	<u>(26.985)</u>	<u>(180.893)</u>
Gasto		(13.775)	(788)	(29.964)	(4.462)	(48.989)
Bajas/ventas				83.245		83.245
Diciembre 31, 2018		<u>(79.469)</u>	<u>(4.873)</u>	<u>(30.849)</u>	<u>(31.447)</u>	<u>(146.638)</u>
<u>Valor en libros:</u>						
Enero 1, 2017	<u>145.758</u>	<u>164.645</u>	<u>1.607</u>	<u>74.429</u>	<u>22.103</u>	<u>408.542</u>
Diciembre 31, 2017	<u>145.758</u>	<u>150.870</u>	<u>1.913</u>	<u>48.003</u>	<u>17.641</u>	<u>364.184</u>
Diciembre 31, 2018	<u>145.758</u>	<u>137.095</u>	<u>2.777</u>	<u>12.196</u>	<u>13.178</u>	<u>311.004</u>

7. PROVEEDORES-

Las cuentas por pagar a proveedores por US\$ 220.005 (Año 2018) US\$ 40.962 (Año 2017), y, se originan por la adquisición de bienes y servicios a crédito para el giro del negocio, no generan intereses porque fueron otorgadas en créditos normales de mercado, no originan diferencial cambiario y no incluye vinculados.

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	415	0
Obligaciones con el IESS	2.946	4.715
Beneficios Empleados	10.296	11.043
Participación trabajadores	<u>5.894</u>	<u>0</u>
	<u>19.551</u>	<u>15.758</u>

Obligaciones con el IESS.- incluyen el pago de aporte individual (9,45%) y patronal (12,15%) que se aportan al IESS, e incluye fondo de reserva y prestamos de empleados al IESS.

Beneficios adicionales.- incluye bono navideño (decima tercera remuneración) y bono escolar (decima cuarta remuneracion) junto con liquidaciones de haberes por finiquitos.

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

Participación de utilidades.- corresponde al 25% sobre la utilidad del ejercicio que se distribuirá entre el número de empleados

9. IMPUESTOS-

9.1 Situación Tributaria.- De acuerdo con disposiciones fiscales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar el cumplimiento tributario de los sujetos pasivos, dentro de un plazo máximo de 6 años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente. Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias desde el ejercicio 2013.

9.2 Activos y pasivos por impuestos corrientes-

Un resumen comparativo de los activos por impuesto corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Credito tributario - IVA	47.030	38.013
Crédito tributario- Retenciones de clientes	<u>12.850</u>	<u>2.147</u>
	<u>59.880</u>	<u>40.160</u>

Un resumen comparativo de los pasivos por impuesto corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
IVA cobrado	24.738	3.467
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	16.244	3.039
Impuesto a la renta corriente (Nota 9.4)	0	<u>13.673</u>
	<u>40.982</u>	<u>20.179</u>

9.3 Impuesto a la renta-

El gasto de impuesto a la renta esta compuesto de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta corriente- gasto (Ver Nota 9.4)	<u>(7.905)</u>	<u>(13.673)</u>
	<u>(7.905)</u>	<u>(13.673)</u>

Tasa.- La tasa de impuesto a la renta vigentes es el 25% (Año 2018) y 22% (Año 2017). Esta tasa se reduce al 12% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumento en el capital y se destinan a la compra de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben pagar un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<u>Partidas</u>	<u>Porcentaje</u>
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

Este anticipo sera compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertira en impuesto a la renta mínimo.

9.4 Impuesto a la renta corriente.- Según normas tributarias vigentes la base imponible para el calculo del impuesto a la renta se determina, en base al resultado contable bajo las normas internacionales de información financiera, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa vigente de impuesto a la renta a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	33.398	62.151
Tasa de impuesto a la renta	<u>25%</u>	<u>22%</u>
	8.349	13.673
Mas (menos) resultante de:		
Gastos no deducibles locales	2.682	

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
Al 31 de diciembre de 2018
(expreado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

Amortización años anteriores	(3.126)	
Impuesto a la renta causado	<u>7.905</u>	<u>13.673</u>
Tasa de impuesto a la renta sobre la utilidad antes de impuesto a la renta	23,67%	22,00%

9.5 Liquidación del impuesto a la renta a pagar-

El impuesto a la renta por pagar corriente se liquida de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta causado	7.905	13.673
Menos:		
Retenciones de clientes	(17.796)	(13.710)
Anticipo determinado	<u>9.196</u>	<u>5.599</u>
Impuesto a la renta por pagar (a favor)	<u>(695)</u>	<u>(8.110)</u>

9.6 Regimen de precio de transferencia-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por la parte de la Cia. obligada un estudio de precios de transferencias y una enexo de operaciones entre partes relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a quince (15) millones de dolares. En caso que las operaciones superen los tres (3) millones de dolares solo debe elaborar y presentar un anexo de operaciones con partes relacionadas.

9.7 Otros asuntos-

En diciembre de 2017, se emitió la Ley Organica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, que a continuación, se detalla los aspectos mas importantes:

- Será considerado como gasto deducibles la jubilación patronal y desahucio pagado y no provisionado.
- Se incrementa la tarifa del impuesto a la renta de 22% al 25%;
- Cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o no, en paraísos fiscales o en regimenes de menor imposición; o, cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre ellos, la tarifa será del 28%.
- Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo regimen jurídico específico para evitar aplicar retención en la distribución de dividendos; y,
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA pagado en las compras realizadas en efectivo superiores a US\$1.000 (anteriormente eran US\$5.000); entre otros.

10. OBLIGACIONES BANCARIAS-

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

Diciembre 31,	2018		2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
			2.183	
Tarjeta Dineros	<u>23.145</u>	<u>0</u>	<u>16.209</u>	<u>25.309</u>
	<u>23.145</u>	<u>0</u>	<u>18.392</u>	<u>25.309</u>

11. Patrimonio-

11.1 Capital social.- Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la Compañía estaba constituido por 505.000.00 participaciones de US\$0.04 ctvs cada una, totalmente pagadas, distribuida de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Capital</u>
Macías Vasquez Abel Eduardo	Ecuatoriana	2%	2
Suarez Changuan Pablo Ivan	Ecuatoriana	98%	<u>798</u>
			<u>800</u>

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

11.2 Reserva legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

11.3 Resultados acumulados-

Resultados acumulados por la aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Utilidades de años anteriores.- Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

12. INGRESOS ORDINARIOS

El detalle de los Ingresos es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de Proyectos	848.553	778.915
Exportación de servicios	88.564	311.111
Ventas de activos	82.490	
Otros ingresos	<u>4.651</u>	<u>13.830</u>
	1.024.257	1.103.856

13. HECHOS POSTERIORES-

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, 10 de abril de 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.


SUÁREZ CHANGUAN PABLO
C.C: 1706462098
REPRESENTANTE LEGAL


RÍOS MOLINA ALEX MAURICIO
RUC.NS. 0705940971007
CONTADOR GENERAL