

**CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**

**Estados Financieros**

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

**Contenido**

Dictamen de los Auditores Independientes	1-4
Estados Financieros Auditados:	
Estado de Situación Financiera	5-6
Estado de Resultado Integral del Período	7
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	8
Estado de Flujos de Efectivo	9-10
Notas a los Estados Financieros	11-26

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y accionistas de

**CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**

Guayaquil, 26 de febrero del 2020

### **Opinión No Modificada**

Los estados financieros adjuntos de **CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos son consistentes, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ** al 31 de Diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el período terminado a esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Empresas (NIIF para PYMES) y disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

### *Fundamentos de la Opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de **CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**, de conformidad con el código de ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### *Asuntos claves de auditoría*

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

### **Otra cuestión**

El Estado financiero de **CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ** correspondiente al ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2018 y que se presentan de manera comparativa, fue auditada por otro Auditor Externo Independiente con fecha 30 de junio del 2019 donde expreso una Opinión No Modificada con párrafo de énfasis

#### ***Responsabilidades de la dirección y administración de CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ con respecto a los estados financieros.***

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**, 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 (hipótesis de negocio en marcha excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de 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 Compañía.

#### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecta una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

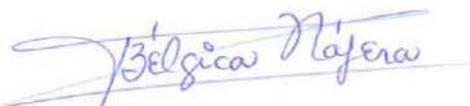
Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2019, se emite por separado.



**CPA. BELGICA NAJERA NUÑEZ**  
Guayaquil, 26 de febrero del 2020  
RNAE No.439

**RNC No. 24594**

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Estado de Situación Financiera

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2019	2018
<b><u>Activo Corriente</u></b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 4	145,078.96	108,353.11
Cuentas por Cobrar y Otras Relacionadas por Cobrar	2 y 5 2 y 6	185,058.30 131,547.77	164,570.34 187,422.97
Activo por Impuestos Corrientes	2 y 7	74,125.63	58,588.99
Pagos Anticipados	2 y 8	117,304.32	81,091.59
<b>Total, Activo Corriente</b>		<b>653,114.98</b>	<b>600,027.00</b>
<b><u>Activos no Corriente</u></b>			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	2 y 9	286,703.60	311,004.16
<b>Total, Activos No Corrientes</b>		<b>286,703.60</b>	<b>311,004.16</b>
<b>Total Activos</b>		<b>939,818.58</b>	<b>911,031.16</b>



Ing. Suarez Changuan Pablo  
Gerente General



Ing. CPA. Segura Noriega Stalin  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Estado de Situación Financiera

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Pasivo</u>	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2019	2018
<b>Pasivo Corriente</b>			
Obligaciones Financieras	2 y 10	57,222.17	23,144.75
Proveedores por Pagar	2 y 11	269,255.57	220,044.53
Anticipo de Clientes	2 y 12	146,489.80	277,688.81
Pasivos por Impuestos Corrientes	2 y 13	5,895.59	40,981.95
Relacionadas por Pagar	2 y 14	11,184.25	5,972.99
Beneficio a Empleados	2 y 15	17,689.78	19,551.06
<b>Total, Pasivo Corriente</b>		<b>507,737.16</b>	<b>587,384.09</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Obligaciones Financieras	2 y 10	105,031.98	-
<b>Total, Pasivos No Corrientes</b>		<b>105,031.98</b>	<b>-</b>
<b>Total, Pasivos</b>		<b>612,769.14</b>	<b>587,384.09</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	16.1	800.00	800.00
Aporte Futura Capitalización		250,000.00	250,000.00
Reserva Legal	16.2	5,990.93	5,990.93
Superávit por Valuación		86,822.32	86,822.32
Pérdidas Acumuladas		-138,954.23	-152,381.31
Resultados Acumulados		120,718.19	120,718.19
Utilidad del Ejercicio		1,672.23	11,696.94
<b>Total, Patrimonio</b>		<b>327,049.44</b>	<b>323,647.07</b>
<b>Total, Pasivos y Patrimonio</b>		<b>939,818.58</b>	<b>911,031.16</b>



Ing. Suarez Changuan Pablo  
Gerente General



Ing. CPA. Segura Noriega Stalin  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

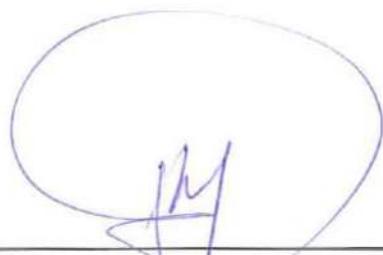
CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Estado de Resultados Integral

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2019	2018
Ingresos Actividades Ordinarias	2 y 17	587,988.71	1,024,257.48
Costo de venta	2 y 18	250,483.16	451,199.29
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>337,505.55</b>	<b>573,058.19</b>
Gastos de Administración	2 y 18	330,516.05	529,873.38
Gastos Financieros	2 y 19	1,643.30	3,893.63
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>332,159.35</b>	<b>533,767.01</b>
Utilidad antes de Participación Empleados e Impuesto a la Renta		5,346.20	39,291.18
Participación Trabajadores		-801.94	-5,893.68
Impuesto a la Renta		-1,141.89	-9,196.07
Amortización de Pérdidas		-1,730.14	-12,504.48
<b>Utilidad Neta</b>		<b>1,672.23</b>	<b>11,696.95</b>



Ing. Suarez Changuan Pablo  
Gerente General



Ing. CPA. Segura Noriega Stalin  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ**

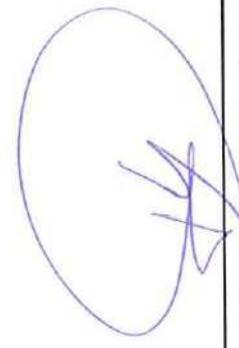
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Superávit Por Valuación	Pérdidas Acumuladas	Utilidad Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	800.00	250,000.00	5,990.93	86,822.32	-152,381.31	120,718.19	11,696.94	323,647.07
Transferencia de Resultados	-	-	-	-	11,696.94	-	-11,696.94	-
Utilidad antes de Participación e Impuesto	-	-	-	-	-	-	5,346.20	5,346.20
Apropiación Participación Trabajadores	-	-	-	-	-	-	-801.94	-801.94
Apropiación de Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	-	-1,141.89	-1,141.89
Amortización de Pérdidas Acumuladas	-	-	-	-	1,730.14	-	-1,730.14	-
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800.00	250,000.00	5,990.93	86,822.32	-138,954.23	120,718.19	1,672.23	327,049.44

Saldos al 31 de Diciembre del 2018  
 Transferencia de Resultados  
 Utilidad antes de Participación e Impuesto  
 Apropiación Participación Trabajadores  
 Apropiación de Impuesto a la Renta  
 Amortización de Pérdidas Acumuladas  
 Saldos al 31 de diciembre del 2019



**Ing. Suarez Changuan Pablo**  
Gerente General



**Ing. CPA. Segura Noriega Stalin**  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Estado de Flujos de Efectivo  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
 Expresado en dólares estadounidenses

	Notas	31 de diciembre	
		2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>			
Efectivo recibido de Clientes y Otros		492,176.94	1,013,353.74
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados		-557,133.38	-932,750.74
<b>Efectivo generado en las operaciones</b>		<b>-64,956.44</b>	<b>80,603.00</b>
Gastos Financieros	2 y 19	-1,643.30	-3,893.63
Impuestos Pagados	2 y 13	-35,086.36	21,578.20
<b>Efectivo neto proveniente (usado) de actividades operativas</b>		<b>-101,686.10</b>	<b>98,287.57</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Adquisición de Propiedades, Plantas y Equipos	2 y 9	-697.45	-
Ventas de Propiedades, Plantas y Equipos		-	4,190.69
<b>Efectivo neto proveniente (usado) en actividades de inversión</b>		<b>-697.45</b>	<b>4,190.69</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Aumento (Pagos) Obligaciones Financieras	2 y 10	139,109.40	-20,556.23
<b>Efectivo neto proveniente (usado) en actividades de financiamiento</b>		<b>139,109.40</b>	<b>-20,556.23</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		36,725.85	81,922.03
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	4	108,353.11	26,431.08
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>	<b>4</b>	<b>145,078.96</b>	<b>108,353.11</b>



**Ing. Suarez Changuan Pablo**  
Gerente General



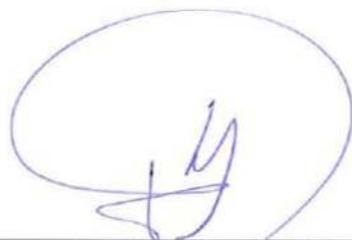
**Ing. CPA. Segura Noriega Stalin**  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos con el Efectivo Neto  
Proveniente de Actividades Operativas  
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
Expresado en dólares estadounidenses

	Notas	31 de Diciembre	
		2019	2018
Utilidad neta, antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		5,346.20	25,493.00
<u>Ajustes por:</u>			
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipos	2 y 18	24,998.01	48,989.00
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo</b>		<b>30,344.21</b>	<b>74,482.00</b>
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar y Otras	2 y 5	-20,487.96	8,816.00
(Aumento) Disminución Relacionadas por Cobrar	2 y 6	55,875.20	-
(Aumento) Disminución en Activos por Impuestos Corrientes	2 y 7	-16,678.53	-
(Aumento) Disminución en Pagos Anticipados	2 y 8	-36,212.73	-81,092.00
(Aumento) Disminución Otros Activos		-	-19,720.00
Aumento (Disminución) en Proveedores	2 y 11	49,211.04	220,064.00
Aumento (Disminución) en Anticipo de Clientes	2 y 12	-131,199.01	-
Aumento (Disminución) en Beneficios a empleados	2 y 15	-2,663.22	-90,589.43
Aumento (Disminución) en Impuestos Pagados	2 y 13	-35,086.36	-
Aumento (Disminución) Impuesto a la Renta		-	-13,673.00
Aumento (Disminución) Relacionadas por Pagar	2 y 14	5,211.26	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>		<b>-101,686.10</b>	<b>98,287.57</b>



Ing. Suarez Changuan Pablo  
Gerente General



Ing. CPA. Segura Noriega Stalin  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

## CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

Las actividades principales de la Compañía consisten principalmente en la consultoría en soluciones ambientales, estudios de geofísica y geotécnica, servicios de investigación y desarrollo experimental en ingeniería y tecnológica. Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	2019	%	2018	%
			US Dólares		
Suarez Changuan Pablo	Ecuatoriana	798.00	99.75	798.00	99.75
Macías Vásquez Abel Eduardo	Ecuatoriana	2.00	0.25	2.00	0.25
<b>TOTAL</b>		<b>800.00</b>	<b>100%</b>	<b>800.00</b>	<b>100%</b>

La Compañía 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 Compañías e inscrita en el registro mercantil No 11541 el 02 de junio del 2006 según fojas 61.834 a 61.850

#### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### 2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ, al 31 de Diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

##### 2.2. Efectivo y equivalente de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Nota 4)

##### 2.3. Cuentas por Cobrar

Se reconocerá un activo financiero inicialmente al coste de la transacción cuando se efectúa las operaciones de venta excepto si el acuerdo constituye, efectivamente una transacción de financiación, en cuyo caso el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales sea dándole crédito sin interés al comprador o a una tasa de interés que no es la del mercado y en cuyo caso se medirá al valor presente. Por normativa tributaria la compañía reconoce un deterioro del 1% de su cartera por cobrar de total del total de las ventas que ha realizado en el ejercicio económico que se informa. En ningún momento esto limita el cumplimiento de la normativa contable en cuanto a la medición, valoración y deterioro que pudiera presentarse. (Nota 5)

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2.5. Propiedades, Planta y Equipos****2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S. \$ 500.00 Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de estos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. (Nota 9)

**2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registradas al costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro del valor, en caso de producirse. Los terrenos y edificios se miden inicialmente a su costo histórico y su reconocimiento posterior se lo mide por su costo revaluado. Los gastos por reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

**2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto. Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. A continuación se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<b>Años de vida útil estimada</b>	
	<u>Mínima</u>	<u>%</u>
Edificios e Instalaciones	20	5%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33%
Vehículos	5	20%

Las construcciones en proceso incluyen los desembolsos por la construcción de propiedades y están registrados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso. Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación. (Nota 9)

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2.5.4. Venta o retiro de propiedades, planta y equipos**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro (Nota 9)

**2.6. Obligaciones Bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos netos de los costos de transacción y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva. Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. (Nota 10)

**2.7. Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. (Nota 11)

**2.8. Impuestos**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Nota 13)

**2.9. Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga. (Nota 15)

**2.10. Transacciones con Partes Relacionadas**

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisión de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa. Las transacciones con partes relacionadas se registrarán como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 6 y 14)

**2.11. Beneficios a empleados**

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio. (Nota 15)

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2.12. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Nota 17)

**2.12.1. Venta de Servicio**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de servicios deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo
- ❖ significativo, derivados de la propiedad de los servicios;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**2.13. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Nota (18 y 19)

**3. INDICADORES ECONÓMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC para el ejercicio económico del 2019, fue de 0.27 %, el porcentaje de inflación anual y la tasa de desempleo de -0.07%

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2019	-0.07
2018	0.27
2017	-0.20

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**4. Efectivo y equivalentes de Efectivo**

Caja y banco como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. El detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	60.11	281.42
Bancos Nacionales	145,018.85	108,071.69
<b>TOTAL</b>	<u>145,078.96</u>	<u>108,353.11</u>

**5. Cuentas por Cobrar y Otras**

Un resumen de las Otras Cuentas por Cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	140,732.64	148,001.96
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>		
Otras Cuentas por Cobrar	44,325.66	16,568.38
<b>TOTAL</b>	<u>185,058.30</u>	<u>164,570.34</u>

**6. Cuentas por Cobrar Relacionadas**

Un resumen de las Cuentas por Cobrar Relacionadas es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Suarez Changuan Pablo	131,547.77	187,422.97
<b>TOTAL</b>	<u>131,547.77</u>	<u>187,422.97</u>

**7. Activos por Impuestos Corrientes**

Al 31 de Diciembre, los activos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario Retenciones Clientes	22,048.97	11,559.22
Crédito Tributario IVA	52,076.66	47,029.77
<b>TOTAL</b>	<u>74,125.63</u>	<u>58,588.99</u>

**8. Pagos Anticipados**

Al 31 de Diciembre, los pagos anticipados consistían de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Garantías (a)	14,000.00	81,091.59
Anticipos a Terceros (b)	103,304.32	-
<b>TOTAL</b>	<u>117,304.32</u>	<u>81,091.59</u>

a) Valor en Garantía en el Banco Bolivariano por certificado de depósito GAR000201904255 a 184 días plazo con una tasa de interés de 5.00%

b) Corresponde principalmente ASINGESA S.A. por el valor de \$ 89,850.56 entre otros.

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

9. Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

Costo	Terreno	Edificio	Eq. Computo	Eq. De Oficina	Vehículo	TOTAL
Saldo al 31 de Dic 2018	145,757.78	216,564.54	7,649.94	44,625.31	43,044.64	457,642.21
Adiciones	-	-	-	697.45	-	697.45
Baja	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Dic 2019	145,757.78	216,564.54	7,649.94	45,322.76	43,044.64	458,339.66
<b>Depreciaciones Acumuladas</b>						
Saldo al 31 de Dic 2018	-	79,469.37	4,872.74	31,447.31	30,848.63	146,638.05
Gastos por Depreciación	-	10,828.23	1,063.56	4,497.30	8,608.92	24,998.01
Bajas	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Dic 2019	-	90,297.60	5,936.30	35,944.61	39,457.55	171,636.06
<b>NETO</b>	145,757.78	126,266.94	1,713.64	9,378.15	3,587.09	286,703.60

Las propiedades, planta y equipos consistían en lo siguiente:

	2019	2018
Costo	458,339.66	457,642.21
Depreciación Acumulada	-171,636.06	-146,638.05
<b>TOTAL</b>	<b>286,703.60</b>	<b>311,004.16</b>

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Préstamos Bancarios

Al 31 de Diciembre, los préstamos consistían en lo siguiente:

Acreedor	Tipo de Préstamo	Tasa Nominal	Plazo hasta		31 de Diciembre	
			Desde	Hasta	2019 (US Dólares)	2018 (US Dólares)
<b>Corto Plazo</b>						
Banco Bolivariano	Préstamo Hipotecario	9.63%	11/12/2019	16/12/2022	44,968.02	-
Tarjetas de Crédito					12,254.15	23,144.75
<b>Total Corto Plazo</b>					<b>57,222.17</b>	<b>23,144.75</b>
<b>Largo Plazo</b>						
Banco Bolivariano	Préstamo Hipotecario	9.63%	11/12/2019	16/12/2022	105,031.98	-
<b>Total Largo Plazo</b>					<b>105,031.98</b>	<b>-</b>

Detalle de las Garantías

- Valores en Garantía en Hipotecas por \$ 328,593.20
- Certificado de Depósitos por \$ 14,000.00

11. Proveedores por Pagar

Al 31 de Diciembre, las cuentas por pagar consistían en lo siguiente:

	2019	2018
Proveedores Locales (a)	16,573.59	220,044.53
Otras Cuentas por Pagar (b)	252,681.98	-
<b>TOTAL</b>	<b>269,255.57</b>	<b>220,044.53</b>

- Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de 30, 45 y 60 días que no devengan interés.
- Corresponde principalmente por GRUQUIMAR \$ 60,637.63 y ASINGESA S.A. por \$ 144,251.24 entre otros.

12. Anticipos de Clientes

Al 31 de Diciembre, los Anticipos de Clientes consistían en lo siguiente:

	2019	2018
Anticipos de Clientes (a)	146,489.80	132,421.80
Préstamos a Terceros	-	144,093.01
Puruhuanta	-	1,174.00
<b>TOTAL</b>	<b>146,489.80</b>	<b>277,688.81</b>

- Corresponde principalmente por CONSORCIO PUBLICO ESTUDIOS Y DISEÑOS por \$ 50,556.66; INSTITUTO DE CONTRATACION DE OBRAS ICO \$ 26, 400.00; ECOEFICIENCIA COMPAÑIA DE CONSULTORIA AMBIENTAL C. LTDA por \$ 22,400.00 entre otros anticipos recibidos de clientes.

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

	2018	Débitos	Créditos	2019
Retención Fuente 1%	43.19	256.40	246.70	33.49
Retención Fuente 2%	2,601.46	5,489.94	3,332.78	444.30
Retención Fuente 8%	1,016.17	4,453.80	3,716.19	278.56
Retención Fuente 10%	9,032.99	17,491.63	11,155.87	2,697.23
Retención Relación Dependencia	83.31	1,000.05	1,000.08	83.34
Retención Exterior 25%	3,466.67	3,665.00	198.33	-
Retención IVA 30%	49.70	243.31	244.58	50.97
Retención IVA 70%	9,177.11	13,945.55	5,639.47	871.03
Retención IVA 100%	15,511.35	26,562.95	12,488.27	1,436.67
<b>TOTAL</b>	<b>40,981.95</b>	<b>73,108.63</b>	<b>38,022.27</b>	<b>5,895.59</b>

13.1 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2019	2018
Utilidad antes del impuesto a la renta	5,346.20	39,291.18
<b>Menos</b>		
(-) Participación Trabajadores	-801.94	-5,893.68
<b>Más Gastos no Deducibles</b>		
(+) Diferencias Permanentes	2,376.31	10,726.79
<b>Menos</b>		
(-) Amortización de Pérdidas	-1,730.14	-12,504.49
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>5,190.43</b>	<b>31,619.80</b>
Tasa de Impuesto	22%	22%
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>1,141.89</b>	<b>6,956.36</b>
Saldo del Anticipo impuesto Renta del ejercicio corriente	-	9,196.07
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los resultados	1,141.89	9,196.07
(-) Retenciones en la Fuente del Periodo	-11,631.64	-17,795.97
(-) Crédito Tributario ISD y Retenciones años anteriores	-11,559.22	-2,959.32
<b>Saldo a Pagar Impuesto a la Renta</b>	<b>-22,048.97</b>	<b>-11,559.22</b>

Los registros contables de CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ, no han sido fiscalizados. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**14. Relacionadas por Pagar**

Los movimientos de las Relacionadas por Pagar por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	2019	2018
Suarez Changuan Pablo	11,184.25	5,972.99
<b>TOTAL</b>	<b>11,184.25</b>	<b>5,972.99</b>

**15. Beneficios a Empleados Corto Plazo**

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	2018	Débitos	Créditos	2019
Sueldos por Pagar	414.60	29,211.01	28,796.41	-
Décimo Tercer Sueldo	676.58	7,533.33	7,473.25	616.50
Décimo Cuarto Sueldo	1,318.97	1,638.38	1,606.21	1,286.80
Vacaciones	8,300.91	66.67	3,736.75	11,970.99
Aporte Personal y Patronal	1,753.92	19,513.08	19,357.92	1,598.76
Préstamo Quirografarios	-	685.56	907.95	222.39
Préstamo Hipotecarios	1,192.40	14,308.88	14,308.88	1,192.40
Participación Trabajadores	5,893.68	5,893.68	801.94	801.94
<b>TOTAL</b>	<b>19,551.06</b>	<b>78,850.59</b>	<b>76,989.31</b>	<b>17,689.78</b>

**16. Patrimonio**

**16.1 Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2019, no se han producidos cambios en el capital social.

	Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	800	800.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	800	800.00

**16.2 Reservas**

**Reservas Legal.** La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

**Reservas Facultativa.** La Ley de Compañías facultado permite una apropiación de un porcentaje de la utilidad anual para reserva facultativa. La Junta General de Accionista decide el porcentaje y el fin específico de este fondo.

**Utilidades Acumuladas.** Al 31 de diciembre del 2019 no se han distribuido dividendos a los tenedores de acciones.

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**17. Ingresos Ordinarios**

Los ingresos ordinarios fueron como siguen:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos Operacionales	587,988.71	1,024,257.48

**18. Costos y Gastos por su naturaleza**

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos de Venta	250,483.16	451,199.29
Gastos de Administración y Ventas	330,516.05	529,873.38
TOTAL	<u>580,999.21</u>	<u>981,072.67</u>

El detalle de gastos por beneficios a los empleados fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y Salarios	88,892.16	112,008.05
Beneficios Sociales	12,816.21	20,747.09
Aportes al IESS	18,004.41	19,544.59
TOTAL	<u>119,712.78</u>	<u>152,299.73</u>

El detalle de gastos de depreciaciones y amortizaciones fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depreciaciones	24,998.01	48,989.17
TOTAL	<u>24,998.01</u>	<u>48,989.17</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de Ventas	250,483.16	451,199.29
Sueldos y Beneficios a los Empleados	119,712.78	152,299.73
Honorarios Profesionales	51,092.91	81,761.89
Depreciaciones y amortizaciones	24,998.01	48,989.17
Promoción y publicidad	1,560.00	1,200.00
Transporte	11,487.75	15,346.77
Consumo de combustibles y lubricantes	2,180.32	2,813.43
Gastos de viaje	17,610.32	28,066.08
Gastos de gestión	5,806.44	8,000.00
Arrendamientos Operativos	-	6,400.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	12,275.71	11,990.34
Mantenimiento y reparaciones	57,879.36	131,719.94
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	799.60	2,850.56
Impuestos, contribuciones y otros	2,170.24	2,682.81
Servicios Básicos	19,118.30	16,762.39
Otros Gastos	3,824.31	18,990.27
TOTAL	<u>580,999.21</u>	<u>981,072.67</u>

CONSULSUA C. LTDA. CONSULTORIA SUAREZ

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**19. Gastos Financieros**

Los gastos financieros fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Financieros:		
Interés Préstamo Bancario	737.89	1,369.03
Comisiones y Servicios Bancarios	905.41	2,524.60
<b>TOTAL</b>	<u>1,643.30</u>	<u>3,893.63</u>

**20. Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se informa**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 26 de febrero del 2020 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación

**21. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019 han sido emitidos el 26 de febrero del 2020 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.