

INFRACONSULT CIA. LTDA.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes

INFRACONSULT CIA. LTDA.

## Índice de Contenido

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes  
A los Miembros del Directorio y Junta de Accionistas  
INFRACONSULT CIA. LTDA.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros de INFRACONSULT CIA. LTDA., que incluyen el estado de situación financiera; los estados de resultados y otros resultados integrales; de cambios en el patrimonio; de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, estado de situación financiera; los estados de resultados y otros resultados integrales; de cambios en el patrimonio; de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

***Base para la Opinión***

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades se presentan en la sección “Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables en Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

***Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno Corporativo sobre los Estados Financieros***

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el control interno que determina es necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sean debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando la base contable

de negocio en marcha, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los Encargados del Gobierno Corporativo de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### ***Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros***

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, pueden prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la evasión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones; así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, o si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan causar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos requeridos a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

- Nos comunicamos con los Encargados del Gobierno Corporativo en relación con, entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría y, cuando sea aplicable, los hallazgos significativos, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

19 de marzo de 2020



**Ing. Esteban Matute B.**  
JEFE DE AUDITORIA.  
ALIADO CONTABLE CIA. LTDA.  
Resolución SCVS-IRC-2019-00035270  
SCVS-RNAE-1374

ESPACIO EN BLANCO

**INFRACONSULT CIA.. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Comparativo)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

	NOTA	2018	2017	VAR.
<b>1 ACTIVOS</b>				
<b>101 ACTIVO CORRIENTE</b>				
10101 Efectivo y equivalentes de efectivo	1	\$ 229,717.82	\$ 228,974.02	0.3%
10102 Activos Financieros (neto)	2	\$ -	\$ 259.92	-100.0%
10105 Activos por impuestos corrientes	3	\$ 107,152.69	\$ 94,265.02	13.7%
10108 Otros activos corrientes	4	\$ 9,654.89	\$ 6,561.75	47.1%
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>\$ 346,525.40</b>	<b>\$ 330,060.71</b>	<b>5.0%</b>
10201 Propiedad, Planta y Equipo (neto)	5	\$ 5,872.73	\$ 8,060.68	-27.1%
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>\$ 5,872.73</b>	<b>\$ 8,060.68</b>	<b>-27.1%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 352,398.13</b>	<b>\$ 338,121.39</b>	<b>4.2%</b>
<b>2 PASIVOS</b>				
<b>201 PASIVO CORRIENTE</b>				
20103 Cuentas y documentos por pagar	6	\$ 87,902.97	\$ 87,902.97	0.0%
20107 Otras obligaciones corrientes	7	\$ 22,497.51	\$ 22,635.66	-0.6%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>\$ 110,400.48</b>	<b>\$ 110,538.63</b>	<b>-0.1%</b>
<b>202 PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 110,400.48</b>	<b>\$ 110,538.63</b>	<b>-0.1%</b>
<b>3 PATRIMONIO NETO</b>				
301 Capital	8	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	0.0%
304 Reservas	9	\$ 41,344.43	\$ 41,344.43	0.0%
306 Resultados acumulados	10	\$ 185,238.33	\$ 156,968.82	18.0%
307 Resultados del ejercicio	11	\$ 14,414.89	\$ 28,269.51	-49.0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 241,997.65</b>	<b>\$ 227,582.76</b>	<b>6.3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 352,398.13</b>	<b>\$ 338,121.39</b>	<b>4.2%</b>

Nota: La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

  
**LUIS NUÑEZ**  
**CONTADOR**

  
**SAMANIEGO RODRIGO**  
**GERENTE**

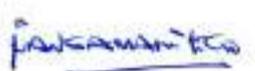
INFRACONSULT CIA.. LTDA.

**INFRACONSULT CIA.. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS (Comparativo)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

	NOTA	2018	2017	AN. V.
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4101 Venta de bienes		\$ -	\$ -	E
4102 Prestacion de Servicios	12	\$ 200,055.41	\$ 595,805.48	-66.4%
4103 Contratos de construccion		\$ -	\$ -	E
4104 Subvenciones del gobierno		\$ -	\$ -	E
4105 Regalias		\$ -	\$ -	E
4106 Intereses		\$ -	\$ -	E
4107 Dividendos		\$ -	\$ -	E
Ganancia por medicion a valor razonable de				
4108 activos biologicos		\$ -	\$ -	E
4109 Otros ingresos de actividades Ordinarias		\$ -	\$ -	E
4110 (-) Descuento en ventas		\$ -	\$ -	E
4111 (-) Devoluciones en ventas		\$ -	\$ -	E
4112 (-) Bonificacion en producto		\$ -	\$ -	E
4113 (-) Otras rebajas comerciales		\$ -	\$ -	E
<b>42 GANANCIA BRUTA</b>		<b>\$ 200,055.41</b>	<b>\$ 595,805.48</b>	<b>-66.4%</b>
<b>43 OTROS INGRESOS</b>				
4301 Dividendos		\$ -	\$ -	E
4302 Intereses financieros		\$ -	\$ -	E
Ganancia en inversiones en asociadas/				
4303 subsidiarias y otras		\$ -	\$ -	E
Valuacion de instrumentos finanaceros a valor				
4304 razonable con cambio en resultados		\$ -	\$ -	E
4305 Otras rentas		\$ -	\$ -	E
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 200,055.41</b>	<b>\$ 595,805.48</b>	<b>-66.4%</b>
<b>51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>				
5101 Materiales Utilizados o productos vendidos		\$ -	\$ -	E
5102 Mano de obra directa		\$ -	\$ -	E
5103 Mano de obra indirecta		\$ -	\$ -	E
5104 Otros costos indirectos de fabricacion	13	\$ 75,799.21	\$ 351,808.46	-78.5%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>\$ 75,799.21</b>	<b>\$ 351,808.46</b>	<b>-78.5%</b>
<b>52 GASTOS</b>				
5201 Gastos de Venta		\$ -	\$ -	E
5202 Gastos de Administracion	14	\$ 107,297.50	\$ 210,738.77	-49.1%
5203 Gastos Financieros		\$ -	\$ -	E
5204 Otros Gastos		\$ -	\$ -	E
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 107,297.50</b>	<b>\$ 210,738.77</b>	<b>-49.1%</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$ 16,958.70</b>	<b>\$ 33,258.25</b>	<b>-49.0%</b>
<b>(-) Participacion a trabajadores</b>		\$ 2,543.81	\$ 4,988.74	-49.0%
<b>(-) Impuesto a la renta x pagar</b>		\$ 4,958.86		-100.0%
<b>(+) Activos diferidos</b>				E
<b>(-) Pasivos diferidos</b>				E
<b>Utilidad despues de participacion de</b>				
<b>trabajadores e impuestos.</b>		<b>\$ 9,456.04</b>	<b>\$ 28,269.51</b>	<b>-66.6%</b>

Nota: La codificacion utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

  
**LUIS NUÑEZ**  
**CONTADOR**

  
**SAMANIEGO RODRIGO**  
**GERENTE**

**INFRACONSULT CIA.. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Comparativo)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
			301	30401	30601	30602	30701	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2018)</b>	<b>99</b>	<b>1,000.00</b>	41,344.43	185,238.33	-	14,414.89	-	<b>241,997.65</b>
<b>SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	9901	1,000.00	41,344.43	156,968.82	-	28,269.51	-	227,582.76
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	990101	1,000.00	41,344.43	156,968.82	-	28,269.51	-	227,582.76
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,269.51</b>	<b>-</b>	<b>- 13,854.62</b>	<b>-</b>	<b>14,414.89</b>
<i>Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales</i>	990205			28,269.51		- 28,269.51		-
<i>Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</i>	990210					14,414.89		14,414.89
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2017)</b>	<b>99</b>	<b>1,000.00</b>	41,344.43	156,968.82	-	28,269.51	-	<b>227,582.76</b>
<b>SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	9901	1,000.00	41,344.43	156,968.82	-	-	-	199,313.25
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR (2016)</b>	990101	1,000.00	41,344.43	156,968.82	-	-	-	199,313.25
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,269.51</b>	<b>-</b>	<b>28,269.51</b>
<i>Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</i>	990210					28,269.51		28,269.51



**LUIS NUÑEZ**  
CONTADOR



**SAMANIEGO RODRIGO**  
GERENTE

**INFRACONSULT CIA.. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>CODIGO</b>	<b>SALDOS BALANCE (USD \$)</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>95</b>	<b>743.80</b>	<b>30,503.06</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>743.80</b>	<b>31,243.06</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>200,315.33</b>	<b>625,685.65</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	200,315.33	625,685.65
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-199,571.53</b>	<b>-590,863.10</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-75,799.21	-401,867.83
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	0.00	-188,995.27
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-123,772.32	
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>	<b>0.00</b>	<b>-3,579.49</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>0.00</b>	<b>-740.00</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>	<b>0.00</b>	<b>-740.00</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>743.80</b>	<b>30,503.06</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>228,974.02</b>	<b>198,470.96</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>229,717.82</b>	<b>228,974.02</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>16,958.70</b>	<b>28,269.51</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>970</b>	<b>4,731.76</b>	<b>15,515.57</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	2,187.95	4,307.54
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	0.00	6,219.29
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	2,543.81	4,988.74
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-20,946.66</b>	<b>-12,542.02</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	259.92	29,880.17
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	-12,887.67	-3,963.69
(Incremento) disminución en otros activos	98005	-3,093.14	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	-2,681.96	-26,797.90
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	-2,543.81	-11,660.60
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>743.80</b>	<b>31,243.06</b>

  
**LUIS NUÑEZ**  
**CONTADOR**

  
**SAMANIEGO RODRIGO**  
**GERENTE**

INFRACONSULT CIA.. LTDA.

**INFRACONSULT CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

**1. INFORMACION**

**1.1. Constitución y Operaciones:**

La Compañía se constituyó como una compañía limitada, el 14 de octubre de 2003, mediante escritura pública celebrada en la Notaria Primera de la ciudad de Quito, capital de la Provincia del Pichincha, Republica del Ecuador bajo el nombre de "INFRACONSULT CIA. LTDA.", reformo sus estatutos mediante Resolución No SC.IJ.DJC.Q.13.000093, inscrita en el Registro Mercantil No. 955 el 25 de febrero de 2013.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en Pichincha / Quito / Jipijapa / Isla Santa Fe N43-65 Y Tomas De Berlanga. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 1791904184001.

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente: Prestación de servicios profesionales que identifiquen, elaboren o evalúen, proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación..... También será objeto de la compañía la programación y ejecución de toda obra civil de construcción, entre otras de infraestructura física.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2018 está controlada por tres accionistas de nacionalidad Ecuatoriana, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

**1.2. Autorización del reporte de Estados Financieros**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas.

**2. BASES PARA LA PRESENTACION**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

**2.2. Moneda Funcional**

La Compañía, de acuerdo con la sección 30.2 de las NIIF para las PYMES "Moneda Funcional", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran "moneda extranjera"

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

### **2.3. Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.4. Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

## **3. POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los Estados Financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente.

### **3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **3.2. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

### **3.3. Activos y Pasivos Financieros**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable

### 3.4. **Deterioro**

#### ❖ **Activos Financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

#### ❖ **Activos no financieros**

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2018, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

### 3.5. **Documentos y cuentas por pagar**

Representan las obligaciones de la empresa originadas por bienes y servicios recibidos en sus actividades operacionales.

### 3.6. **Beneficios Post-Empleo**

#### ❖ **Planes de Contribución Definidos**

La compañía no tiene un plan de contribuciones definidas.

#### ❖ **Planes de Beneficios Definidos**

Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código del Trabajo, es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimando el monto del

beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos, es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan (si los hubiera).

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados integral, según lo dispuesto en el literal f) del artículo 28 del **Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno**, reformado mediante el **Reglamento de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera** que estipula *"f La totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no."* El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el método de crédito por unidad proyectada.

Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el criterio de rotación de los empleados y la ocurrencia en el pago de este beneficio.

#### ❖ **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas con base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado es provisto por el trabajador.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

#### ❖ **Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código del Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

### **3.7. Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo, según lo estipulado en artículo 78, del **Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno**, reformado mediante el **Reglamento de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**.

### **3.8. Provisiones y Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

### **3.9. Inversiones Permanentes**

Las inversiones en la asociada y en el negocio conjunto se registran inicialmente al costo y su importe en libros se incrementa o disminuye para reconocer la porción que corresponde a la Compañía en el resultado del período obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición (método de participación).

### **3.10. Estimaciones Contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y

supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

### **3.11. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a INFRACONSULT CIA. LTDA., y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

### **3.12. Estado de Flujos de Efectivos**

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 en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

### **3.13. Costos Financieros**

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

## **4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

### **4.1. Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control. El departamento de contabilidad tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio y/o la Gerencia General. Dichos departamento identifica, evalúa y administran los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. El Directorio proporciona guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de concentración.

### **4.2. Riesgos de Mercado**

La Compañía analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i)

cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Compañía, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La Compañía ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

#### **4.3. Riesgo de crédito**

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otro (corto y largo plazo).

#### **4.4. Riesgo de Liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

### **5. RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **ACTIVOS**

##### **NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye los saldos disponibles de la entidad, en caja chica como en el Banco de Pichincha que mantiene a la fecha.

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
CAJA CHICA SR. CEVALLO	100.00	100.00	0.0%
BANCO PICHINCHA	229617.82	228874.02	0.3%

##### **NOTA2. ACTIVOS FINANCIEROS**

Corresponde al valor pendiente de pago que disminuyo a cero en el 2018.

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
CARRILLO MEZA LUISA IS		259.92	-100.0%

##### **NOTA 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La compañía, mantiene crédito tributario por retenciones y anticipo del impuesto a la renta según la conciliación tributaria del periodo.

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
IVA CRED.TRIB.RETENIDO	39638.92	39966.74	-0.8%

IVA CREDITO TRIBUTARIO	51601.59	42387.20	21.7%
IMP.RENTA CLIENTE 2017	11911.08	11911.08	0.0%
IMP.RENTA CLIENTE 2018	4001.10		-100.0%

#### **NOTA 4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
FISALIZACION ALCANTARR	507.55	507.55	0.0%
COMPLEJO DEPORTIVO MOR	415.41	415.41	0.0%
FISCALIZACION OBRAS PU	8731.93	5638.79	54.9%

#### **NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos de los activos fijos que posee la compañía al 31 de diciembre de 2018, se detallan a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
MUEBLES Y ENSERES	2291.08	2291.08	0.0%
EQUIPOS DE OFICINA	694.63	694.63	0.0%
EQUIPOS DE COMPUTACION	3167.18	3167.18	0.0%
VEHICULOS	17848.21	17848.21	0.0%
DEP.ACU.MUEBLES Y ENSE	-2252.89	-2291.36	-1.7%
DEP.ACU.EQUIPOS OFICIN	-650.12	-609.00	6.8%
DEP.ACU.EQUIPOS COMPUT	-2730.51	-2627.71	3.9%
DEP.ACU.VEHICULOS	-12494.85	-10412.35	20.0%

#### **PASIVOS**

#### **NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Representan las obligaciones que mantiene la empresa con los proveedores por las actividades operacionales que en el periodo no tuvieron variación.

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
OSTAIZA MACIAS JANETH	9634.97	9634.97	0.0%
SAMANIEGO ORTIZ RODRIGO	45004.00	45004.00	0.0%
MORALES CALDERON JAIME	33264.00	33264.00	0.0%

#### **NOTA 7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Son las obligaciones por impuestos corrientes, beneficios sociales y obligaciones laborales de la compañía.

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
IMPUESTOS RENTA EMPLEADOS		259.92	-100.0%
IVA EN VENTAS FACTURAC	15146.56	8592.02	76.3%
RETE.IVA 100% POR PAGAR	10.67	10.67	0.0%

RETE.FUENTE 10% X PAGAR	8.89	8.89	0.0%
RETE.FUENTE 2% X PAGAR		8.80	-100.0%
RETE.IVA 70% SERVICIOS		36.96	-100.0%
APORTE PATRONAL IESS	283.82	1247.61	-77.3%
DECIMO TERCER SUELDO	856.18	855.70	0.1%
DECIMO CUARTO SUELDO	3647.58	6626.35	-45.0%
15% UTILIDAD EMPLEADOS	2543.81	4988.74	-49.0%

## PATRIMONIO

### NOTA 8. CAPITAL

Representa la participación de los accionistas y está constituido por las aportaciones realizadas, las participaciones tienen un valor de un dólar de los estados unidos de américa, distribuido de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	PART . 2018	VALOR 2018	PART . 2017	VALOR 2017
Bravo Barrionuevo Carlos Héctor	150	\$ 150.00	150	\$ 150.00
Rosero Castillo Luis León	150	\$ 150.00	150	\$ 150.00
Tamayo Gordon Hugo Rene	700	\$ 700.00	700	\$ 700.00
<b>TOTAL</b>	<b>1000</b>	<b>\$ 1,000.00</b>	<b>1000</b>	<b>\$ 1,000.00</b>

### NOTA 9. RESERVAS

La reserva legal se calcula según el artículo 109 de la ley de compañías, que expresa la disposición hacia las compañías de responsabilidad limitada *“La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”*

CUENTA	2018	2017	VAR.
OTRAS RESERVAS	41344.43	41344.43	0.0%

### NOTA 10. RESULTADOS ACUMULADOS

Los Resultados acumulados de la compañía se conforman de remanentes desde el 2012.

CUENTA	2018	2017	VAR.
UTIL.PERDIDA AÑO 2012	1844.01	1844.01	0.0%
UTIL.PERDIDA AÑO 2013	21792.38	21792.38	0.0%
UTIL.PERDIDA AÑO 2014	41725.27	41725.27	0.0%
UTIL.PERDIDA AÑO 2015	17981.64	17981.64	0.0%
UTIL.PERDIDA AÑO 2016	73625.52	73625.52	0.0%
UTIL.PERDIDA AÑO 2017	28269.51		-100.0%

### NOTA 11. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado operativo de la compañía en el periodo 2018, refleja una utilidad de USD \$14414.89

<b>2018</b>	
<b>INGRESOS</b>	<b>\$200,055.41</b>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$75,799.21
Gastos de Administración	\$107,297.50
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>\$16,958.70</b>
Participación a trabajadores	\$2,543.81
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>\$14,414.89</b>

### **NOTA 12. INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa se conforman de la siguiente forma:

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
SERVICIO CONSULTORIA		15591.96	-100.0%
FISCALIZACION OBRAS PU	200055.41	525885.05	-62.0%
FISCALIZ.COMPL.LIGA		54328.47	-100.0%

### **NOTA 13. COSTOS**

Los costos generados por las actividades ordinarias de la compañía son:

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
EMPRESA PUBLICA YACHAY	417.36		-100.0%
SERVICIO CONSULTORIA		50598.00	-100.0%
SERVICIO CONTRATACION	70863.08	2857.66	2379.8%
FISCALIZACION OBRAS PU	886.00	122134.07	-99.3%
FISCALIZACION CONSTR.0		168443.55	-100.0%
MINISTERIO DE AGRICULT		7517.95	-100.0%
SEGURO BUEN USO ANTICI	2348.71	257.23	813.1%
SEGURO CUMPLIMIENTO CO	1284.06		-100.0%

### **NOTA 14. GASTOS**

Los gastos de la compañía se clasifican de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VAR.</b>
Sueldos y Salarios	78341.94	144060.73	-45.6%
APORTE PATRONAL	9518.55	17503.39	-45.6%
DECIMO TERCER SUELDO	7190.01	11745.41	-38.8%
DECIMO CUARTO SUELDO	3647.58	3765.22	-3.1%
FONDOS DE RESERVA	2487.41		-100.0%
15% UTILIDADES TRABAJADORES			-100.0%
UTILES Y SUMINISTROS D	362.35	1336.09	-72.9%
SEGURO BUEN USO DE ANT		1266.85	-100.0%
MANTENIMIENTO EQUIPOS	530.00	272.81	94.3%
COPIAS ESCANEAO	20.76	85.76	-75.8%

**INFRACONSULT CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018**

TELEFONOS	67.12	452.49	-85.2%
MEDICINAS		14.70	-100.0%
GASOLINA	437.28	169.05	158.7%
GASTOS DE VIAJE PERSON	250.92	89.30	181.0%
ATENCION CLIENTES	15.80	60.93	-74.1%
MANTENIMIENTO DE VEHIC		302.46	-100.0%
MANTENIMIENTO DE MUEBL	12.45		-100.0%
SEGURO DE VIDA Y ACCID	31.25		-100.0%
ASESORIA LEGAL		8940.00	-100.0%
GASTOS NOTARIAS	81.35	23.80	241.8%
LUNCH PERSONAL		51.12	-100.0%
HONORARIOS PROFESIONAL	1284.74	1066.68	20.4%
TRAMITES REGISTRO MRC		25.00	-100.0%
MATERIAL DE LIMPIEZA	43.03	222.75	-80.7%
REGISTRO MERCANTIL QUI	25.00	25.00	0.0%
CAFETERIA	278.25	30.64	808.1%
INTERNET	15.09	50.84	-70.3%
IMP.RENTA AÑO 2016		14870.21	-100.0%
GASTO DEPRECIA. MUEBLE	-38.47	458.24	-108.4%
GASTO DEPRECIA.EQUIP.0	41.12	73.70	-44.2%
GASTO DEPRECIA.EQUIP.C	102.80	205.60	-50.0%
GASTO DEPRECIACION VEH	2082.50	3570.00	-41.7%
GASTOS MISCELANEOS	240.00		-100.0%
COURIER NACIONAL	161.73		-100.0%
N/D BANCO VARIOS	66.94		-100.0%

**NOTA 15. INFORME TRIBUTARIO**

En lo referente a la disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2004 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoria externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía presento dicha información, la cual está en proceso de revisión.

Sera responsabilidad de los Auditores Externos, el emitir el dictamen sobre la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

**NOTA 16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

**NOTA 17. CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Según la Resolución No.SC.ICI.DCCP.G.14.003 emitido por la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la preparación y presentación de la consolidación de estados financieros de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas Se exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas

jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aquellas empresas que haya sido excluida de los grupos económicos por el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como parte de un grupo económico, por lo cual no se requiere del cumplimiento de esta disposición.

**NOTA 18. OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmaterial y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

**NOTA 19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia deben revelarse.



**LUIS NUÑEZ**

**CONTADOR**



**SAMANIEGO RODRIGO**

**GERENTE**

INFRACONSULT CIA.. LTDA.