

**ARTELIA VILLE & TRANSPORT
SUCURSAL EN ECUADOR**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Nota a los estados financieros	11 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	Artelia Ville & Transport Sucursal en Ecuador
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
Nº	Número
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Cuenca, 11 de Junio de 2020

A la Junta General de Socios de:
ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión modificada con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos por las situaciones descrita en la sección de Fundamentos de la Opinión Modificada con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión modificada con salvedades

La Compañía realizó estimaciones de ingresos por USD 110.445, reconoció ingresos por diferencial cambiario por un total de USD 111.396 y registró gastos del exterior por USD 736.726,34, aun no nacionalizados, de lo cuales no pudimos verificar la razonabilidad de estos valores.

No pudimos confirmar los saldos de las cuentas contables "101032201 Cuentas por Cobrar del Exterior Casa Matriz" por el valor de USD 5.227.405,67 y; "20111201 Cuentas y Documentos por Pagar Casa Matriz" por el valor de USD 5.974.975,03.

Si existieran variaciones en los saldos indicados y su respectiva afectación tributaria, podrían afectar los resultados del ejercicio.

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. Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

**Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros**

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIFF y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad 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, debida 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 de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida 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 debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o 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 del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 30 de Noviembre de 2020.

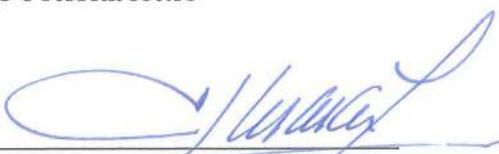
Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

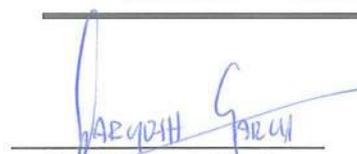
SC.- RNAE N° 942

Ing. Com. CPA. Saúl Vázquez León, MCF
Socio - Gerente
Registro CPA 28990

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo			
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	47.109	642.895
Activos financieros	3	6.492.100	5.619.266
Servicios y otros pagos anticipados		942	3.588
Activos por impuestos corrientes	4	298.636	250.738
Otros activos corrientes		2.800	4.300
<u>Activo no corriente</u>			
Propiedades, planta y equipo	5	5.159	20.605
Activos por impuestos diferidos	6	26.117	27.224
TOTAL ACTIVOS		6.872.864	6.568.616
Pasivo			
<u>Pasivo corriente</u>			
Cuentas y documentos por pagar	7	40.933	32.210
Otras obligaciones corrientes	8	97.675	122.879
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	9	5.983.888	5.247.162
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	10	104.470	110.180
Otros pasivos corrientes	11	44.190	-
<u>Pasivo no corriente</u>			
Anticipos de clientes		-	542.086
TOTAL PASIVO		6.271.156	6.054.516
Patrimonio neto			
Capital	12	448.000	448.000
Resultados acumulados		66.099	(53.494)
Resultados del ejercicio		87.609	119.593
TOTAL PATRIMONIO		601.709	514.099
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.872.864	6.568.616


 PBP Representaciones Cía. Ltda.
Apoderado

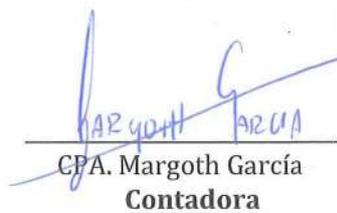

 CPA Margoth García
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

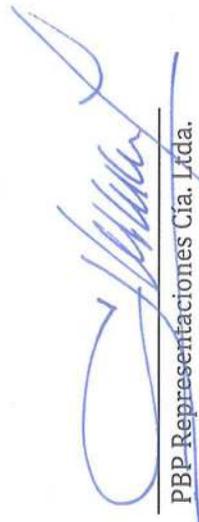
	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestación de servicios	13	1.994.330	2.321.675
Otros ingresos		116.876	125.238
Ventas netas		2.111.206	2.446.913
Costo de ventas y producción	14	(736.726)	(875.272)
Utilidad bruta en ventas		1.374.479	1.571.641
Gastos de Proyecto Tranvía	14	(998.257)	(1.249.968)
Gastos Proyecto Delsintanisagua	14	(188.184)	(156.634)
Gastos financieros		(19.517)	(4.714)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		168.521	160.324
15% participación trabajadores	15	(25.278)	(24.049)
Impuesto a la renta causado	15	(54.528)	(43.906)
Resultado del ejercicio después de impuestos		88.716	92.370
(-) gasto por impuesto diferido		(6.202)	-
(+) ingreso por impuesto diferido		5.096	27.224
Resultado del ejercicio después de impuestos diferidos		87.609	119.593


 PBP Representaciones Cía. Ltda.
Apoderado


 CPA. Margoth García
Contadora

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADORESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Capital	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Ganancias acumuladas	(-) pérdidas acumuladas	Ganancia neta del período	Total Patrimonio
Saldo al 01 enero 2018	2.000	446.000	88.722	(222.833)	80.617	394.506
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			80.617		(80.617)	-
Incremento de capital	446.000	(446.000)				-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					119.593	119.593
Saldo inicial 31 diciembre 2018	448.000	-	169.339	(222.833)	119.593	514.099
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			119.593		(119.593)	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					87.609	87.609
Saldo final 31 diciembre 2019	448.000	=	288.933	(222.833)	87.609	601.709


PBP Representaciones Cía. Ltda.
Apoderado


CPA. Margoth García
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

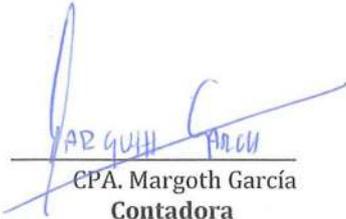
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(595.786)	214.377
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(595.786)	226.170
Clases de cobros por actividades de operación	1.011.357	1.544.198
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.011.357	1.544.198
Clases de pagos por actividades de operación	(1.660.596)	(1.255.180)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(438.318)	(421.399)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(702.659)	(826.675)
Otros pagos por actividades de operación	(519.619)	(7.106)
Intereses pagados	(19.517)	(4.714)
Intereses recibidos	-	1.314
Impuestos a las ganancias pagados	(43.906)	(59.448)
Otras entradas (salidas) de efectivo	116.876	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	(11.794)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(11.794)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(595.786)	214.377
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>642.895</u>	<u>428.518</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>47.109</u>	<u>642.895</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	168.521	160.324
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(30.073)	96.686
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	15.445	27.237
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	22.989	110.180
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(54.528)	(43.906)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(25.278)	(24.049)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	11.298	27.224
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(734.233)	(30.840)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(440.886)	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(431.948)	(1.470.710)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	2.645	(3.700)
(Incremento) disminución en otros activos	(57.696)	(53.078)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	745.450	906.221
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	27.822	3.453
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(37.535)	(4.076)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(542.086)	542.086
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	<u>48.963</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>(595.786)</u>	<u>226.170</u>


PBP Representaciones Cía. Ltda.
Apoderado


CPA. Margo García
Contadora

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1. INFORMACIÓN GENERAL

ARTELIA VILLE & TRANSPORT.- Es constituida el 17 de Diciembre de 2002, con número de registro 44453526 RCS; y, registrada en la misma fecha, con domicilio principal en 6 Rue de Lorraine, 38130 Echirrolles, Francia. La Compañía de nacionalidad francesa es domiciliada en Ecuador, mediante escritura pública el 06 de Febrero de 2013 en el cantón Cuenca, mediante resolución N° SC. DIC. C. 13.0117. Así también la Superintendencia de Compañías resuelve calificar de suficiente los documentos que otorgan el Poder General a favor de PBP Representaciones Cía. Ltda. y/o Esteban Ortíz Mena.

La Compañía con fecha 24 de abril de 2018, resuelve el aumento de capital por el valor de USD 446.000, para compensar las pérdidas de años anteriores y así se le permita a La Compañía, continuar con sus actividades.

Tiene como objeto social la ejecución de cualquier estudio y de cualquier obra de reconocimiento, la prestación de proyectos y documentos, el asesoramiento, el apoyo técnico, la gestión y coordinación de proyectos tanto de estudios como de obras, la dirección y supervisión de obras, y cualquier prestación de planificación de obras, de ordenación, asesoramiento y dirección de empresas que trabajen en el ámbito público o privado, en particular, en los sectores de ordenación urbana y de territorio, transporte, obras públicas, construcción, ingeniería civil, infraestructura, agua, medio ambiente, desarrollo sostenible, energía y, en general, en cualquier obra, construcción, instalación o acondicionamiento de ingeniería, construcción de carreteras, calles y otras vías para vehículos o peatones así como la formación y asesoramiento para la explotación de dichas obras, instalaciones o acondicionamientos.

La Compañía es una sucursal en Ecuador, ya que el establecimiento permanente de la Sociedad tiene residencia fiscal en Francia. En Ecuador su domicilio legal está ubicado en la ciudad de Cuenca en la calle Elvira Vega N° 4-51 y en la intersección Luis Sarmiento.

1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS

Resumen de las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF completas, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de propiedad planta y equipo y estimación de Jubilación y Desahucio.

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la oficina matriz de La Compañía, para posteriormente ser presentados a los organismos de control.

Nuevos pronunciamientos contables

Al 31 de diciembre del 2017, se publicaron nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que entran en vigencia a partir del 01 de enero de 2018 y otras a partir del 01 enero de 2019.

En relación a la NIIF 9, 15 y 16 la Administración informa que basada en una evaluación general no se esperan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

- NIIF 9: Su principal instrumento financiero es cuentas por cobrar a clientes, que se liquidan dentro del corto plazo; la Administración no prevé pérdidas por deterioro significativas debido al tipo de operaciones efectuadas. En cuanto a las cuentas por cobrar a sus compañías relacionadas se registran al costo que es equivalente a su valor razonable puesto que son medibles en el corto plazo, como resultado no se han esperado ni se han dado diferencias de impacto al momento de aplicación de la norma; sin embargo, al momento de la adopción de la norma, La Administración analizó otra vez las condiciones y plazos de cobro de las cuentas antes mencionadas. Entró en vigencia a partir del 01 de Enero de 2018.
- NIIF 15: Los ingresos de La Compañía por la venta de bienes y/o servicios se registran en el momento en el que se realiza la transferencia del producto o de la prestación del servicio, es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño, los precios de la transacción son previamente pactados con sus clientes. El devengado de ingresos y costos son estimados por un especialista contratado por la empresa.
- NIIF 16: En relación a los arrendamientos, se definen como un contrato, o parte de un contrato, que otorga el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de una contraprestación. Un arrendamiento se clasificaba como financiero u operativo, sin embargo bajo la normativa vigente, los bienes arrendados deberán ser reconocidos en el estado de situación financiera (como activo y deuda), excepto en limitadas circunstancias. Para el caso de los arrendadores, se mantiene la necesidad de distinguir entre arrendamiento financiero u operativo, con base en la transferencia o no de riesgos y beneficios asociados al activo. El nuevo estándar no genera un mayor impacto en la Compañía. Esta norma entra en vigor a partir del 1 de enero de 2019.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	(0,07%)

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS AL PRESENTE INFORME.Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Son medidos inicialmente a su valor razonable (reconocido en activo o pasivo), más cualquier costo atribuible a la transacción. Al 31 de Diciembre de 2019, La Compañía mantuvo activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por cobrar clientes: Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su valor nominal. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Cuentas por cobrar a empleados (préstamos): Son cuentas que se reconocen al costo, corresponden a los préstamos que La Compañía otorga a sus trabajadores, los mismos que son recaudados en el corto plazo y no generan costos financieros. Se recuperan mensualmente a través de descuentos en el rol de los trabajadores.

Cuentas por cobrar a relacionadas.- Que provienen de operaciones comerciales y financiamiento. Son cuentas por cobrar con entidades relacionadas, por préstamos para

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

financiamiento de capital de trabajo y por ventas realizadas en el curso normal del negocio. Se reconocen inicialmente al costo, no devengan intereses.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara, contemplados en la normativa legal que La Compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta

Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán 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.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponderables.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- Un cambio en las tasas o en las normativas fiscales, una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos; o un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo, son los que reconocerán al impuesto diferido en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos y se incluyen en el estado de resultados del periodo

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil en años	Deprec. %
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y Equipos	10	10
Equipo de computación	3	33,33
Vehículos	5	20

Pasivos financieros a corto plazo**Cuentas y documentos por pagar**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

Cuentas por pagar a partes relacionadas.- Corresponden a obligaciones por compras de servicios, con la matriz (Francia) y entidades relacionadas. Es decir, comerciales y se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo, registradas a su valor nominal.

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

Provisión para desahucio

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Se establece en base a una estimación realizada anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a desahucio según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la terminación de la relación laboral luego de un periodo continuo de trabajo del empleado. La Compañía realizó una estimación simple de las obligaciones laborales de desahucio, considerando que está próxima a concluir sus contratos y liquidará a todo su personal.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, valor que se encuentra inscrito en el Registro Mercantil.

Aporte de socios para futuras capitalizaciones

Comprende los aportes efectuados por los socios, para futuras capitalizaciones. En el presente período La Compañía Matriz, realiza una transferencia de esta cuenta al capital.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, de períodos anteriores.

Reconocimiento de Ingresos

Según la NIC 18 20: *“Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:*

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;*
- (b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;*
- (c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y*
- (d) los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.*

Contratos por prestación de servicios.- La Compañía mantiene los siguientes contratos:

El Proyecto Delsitanisagua.- El reconocimiento de los ingreso en base al avance de la obra se determinaron con los siguientes factores: Monto del contrato 14.447.853, Participación de Artelia Ville & Transport en la Asociación consultora 44,7%.

Proyecto de Tranvía de Cuenca.- Desde el año 2013 La Compañía mantiene un contrato con el GAD DE CUENCA, en el que el contratista (La Compañía) se obliga a realizar *“GERENCIA Y FISCALIZACIÓN EXTERNA DE LOS PROCESOS DE PROVISIÓN, INSTALACIÓN Y ASISTENCIA A LA PUESTA EN SERVICIO DEL SISTEMA DE TRANVÍA “CUATRO RÍOS DE CUENCA”; Y DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA LÍNEA DE TRANVÍA CUATRO RÍOS DE CUENCA”*.

Los ingresos relacionados al Tranvía en el primer contrato corresponden al reembolso de costos y gastos incurridos, más el 5% de comisión de servicio, previamente establecido.

Adicionalmente la Compañía ha firmado nuevos contratos ampliatorios o complementarios.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta para sociedades del 25% en los años 2019 y 2018; y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en el impuesto definitivo.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado.

Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.- La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

Estimación de ingresos y gastos.- Se reconocen en base a estimaciones contables, de los gastos reales.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgo de tipo de cambio.-** La Compañía importa servicios, razón por la cual tiene una exposición de tipo de cambio Dólar- Euro.
- **Riesgo de crédito.-** Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas principalmente con su casa matriz y su cliente principal del GAD de Cuenca.
- **Riesgo de liquidez.-** las principales fuentes de liquidez de la Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de tasa de interés.-** Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y, POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	9.14	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.92	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.88	Productivo PYMES	11.83
Productivo Agrícola y Ganadero**	8.48	Productivo Agrícola y Ganadero**	8.53
Comercial Ordinario	8.67	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	8.68	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.78	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.95	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.27	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.74	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.46	Educativo	9.50
Educativo Social ³	6.51	Educativo Social ³	7.50
Vivienda de Interés Público	4.74	Vivienda de Interés Público	4.99
Inmobiliario	10.14	Inmobiliario	11.33
Microcrédito Agrícola y Ganadero**	19.26	Microcrédito Agrícola y Ganadero**	20.97
Microcrédito Minorista ^{1*}	25.00	Microcrédito Minorista ^{1*}	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple ^{1*}	23.41	Microcrédito de Acumulación Simple ^{1*}	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{1*}	20.14	Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{1*}	23.50
Microcrédito Minorista ^{2*}	22.60	Microcrédito Minorista ^{2*}	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple ^{2*}	22.66	Microcrédito de Acumulación Simple ^{2*}	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{2*}	20.84	Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{2*}	25.50
Inversión Pública	8.51	Inversión Pública	9.33

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2019	2018
Banco Pichincha C.A.	AAA- / AAA-	AAA / AAA-
Banecuador	A-	

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre el efectivo está conformado como sigue:

	2019	2018
Caja	175	1.541
Banco Pichincha Cuenca	20.049	4.686
Banco del Pichincha Loja	21.608	16.048
Banco BanEcuador	5.277	620.620
Total	47.109	642.895

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre se presenta de la siguiente manera:

	2019	2018
Cuentas por Cobrar GAD MUNICIPAL CUENCA	1.144.682	703.796

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Cuentas por Cobrar AGIA	43.051	30.000
Cuentas por Cobrar del Exterior Casa Matriz	5.227.406	4.885.471
Garantías Reclamo SRI	<u>76.962</u>	=
Total	<u>6.492.100</u>	<u>5.619.266</u>

4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre está constituido como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	253.185	202.245
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	42.265	48.494
Anticipo de impuesto a la renta	<u>3.186</u>	=
Total	<u>298.636</u>	<u>250.738</u>

5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad, planta y equipo, ha sido como se muestra a continuación:

	Saldo 31 Dic 2018	Adiciones	Saldo 31 Dic 2019
Muebles y enseres	19.574	-	19.574
Maquinaria y Equipo	12.356	-	12.356
Equipo de computación	60.606	-	60.606
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	98.647	-	98.647
Subtotal	191.184	-	191.184
(-) Depreciación acumulada	(170.579)	(15.445)	(186.024)
Total	<u>20.605</u>	<u>(15.445)</u>	<u>5.159</u>

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se encuentran los valores de USD 26.117 y USD 27.224, originados por la diferencias temporarias de provisión de desahucio.

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 se encuentran los valores de USD 40.933 y USD 32.210 correspondientes a proveedores locales no relacionados, los mismos que se presentan de la siguiente manera:

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
AB Baranda	18.789	18.789
Rodrigo Villavicencio	-	2.900
Pérez Bustamante & Ponce	-	1.099
Empresa Hotelera Cuenca S.A.	-	6.339
EY Addvalue Asesores Cía. Ltda.	21.244	-
Otros proveedores con saldos menores	<u>900</u>	<u>3.083</u>
Total	<u>40.933</u>	<u>32.210</u>

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre está conformado como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Con la administración tributaria (1)	61.284	77.652
Con el IESS	8.061	14.389
Por beneficios de ley a empleados (2)	<u>28.330</u>	<u>30.838</u>
Total	<u>97.675</u>	<u>122.879</u>

(1) Al 31 de Diciembre, con la administración tributaria, se presentan los siguientes movimientos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente	-	(0)
IVA Cobrado	(0)	(0)
SRI por pagar	6.757	33.747
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>54.528</u>	<u>43.906</u>
Total	<u>61.284</u>	<u>77.652</u>

(2) Al 31 de Diciembre, por beneficios de ley a empleados, se presentan los siguientes movimientos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	2	389
Décimo tercer sueldo *	1.573	3.699
Décimo cuarto sueldo *	1.477	2.702
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	<u>25.278</u>	<u>24.049</u>
Total	<u>28.330</u>	<u>30.838</u>

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

(*) Al 31 de Diciembre, los beneficios sociales ha presentado los siguientes movimientos:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>
Saldo inicial 01 Enero	3.699	2.702	1.920	1.568
Pagos (-)	49.542	13.083	35.972	13.711
Provisiones	47.637	11.644	37.720	14.753
Ajustes (+ o -)	(221)	214	30	92
Saldo final 31 Diciembre	<u>1.573</u>	<u>1.477</u>	<u>3.699</u>	<u>2.702</u>

9.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas y Documentos por Pagar Casa Matriz	5.974.975	5.238.249
Cuentas por pagar Casa Matriz-Aporte 2013	<u>8.913</u>	<u>8.913</u>
Total	<u>5.983.888</u>	<u>5.247.162</u>

10.- PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre está conformado como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Indemnizaciones y Desahucio	-	1.200
Desahucio por pagar	-	85
Provisiòn 25% Desahucio	20.706	22.057
Provisiòn Despido Intempestivo	<u>83.764</u>	<u>86.838</u>
Total	<u>104.470</u>	<u>110.180</u>

11.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2019 se presenta el valor de USD 44.190; el mismo que corresponde a valores por pagar a nombre de la empresa relacionada AGIA (ASOCIACION CONSULTORA ARTELIA VILLE ET TRANSPORT GEODATA ENGINEERING ADEPLAN CIA LTDA INGECONSULT CÍA. LTDA.) establecida en Loja.

12.- CAPITAL

En el período 2018, requerido por la Superintendencia de Compañías, La Compañía Matriz

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

aportó el valor de USD 446.000; valor que contabilidad lo ha transferido a la cuenta de Capital, en consecuencia el capital social de La Compañía al 31 de Diciembre de 2019 es de USD 448.000, el mismo que corresponde al accionista único de La Compañía SAS Artelia Holding representado por Benoit Clocheret.

13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos Proyecto Delsi	110.455	605.618
Ingresos Proyecto Tranvia	<u>1.883.875</u>	<u>1.716.057</u>
Total	<u>1.994.330</u>	<u>2.321.675</u>

14.- COSTOS Y GASTOS DE PROYECTOS

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo Proyecto Delsitanisagua	-	432.887
Costo Proyecto Tranvia (estimados)	604.960	288.599
Costos Generales Asistencia legal (estimados)	131.767	153.786
Gasto Proyecto Tranvía (1)	998.257	1.249.968
Gasto Proyecto Desitanisagua (2)	<u>188.184</u>	<u>156.634</u>
Total	<u>1.923.167</u>	<u>2.281.875</u>

(1) Al 31 de diciembre, se encuentran los siguientes rubros por gastos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	487.818	579.277
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	87.574	95.452
Beneficios sociales e indemnizaciones	87.444	196.712
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	46.597	20.796
Mantenimiento y reparaciones	2.915	6.044
Arrendamiento operativo	59.401	54.522
Promoción y publicidad	8.530	9.837
Combustibles	1.471	1.423
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	3.717	1.827

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Transporte	4.573	10.969
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	4.490	8.298
Gastos de viaje	27.446	65.858
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	12.274	13.630
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	23.852	41.406
Dep. Propiedades, planta y equipo	15.445	27.237
Otros gastos	<u>124.711</u>	<u>116.680</u>
Total	<u>998.257</u>	<u>1.249.968</u>

(2) Al 31 de diciembre, se encuentran los siguientes rubros por gastos del proyecto Tranvía:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	39.572
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	-	8.106
Beneficios sociales e indemnizaciones	-	3.555
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	104.333	22.266
Gastos de viaje	528	198
Impuestos, contribuciones y otros	12.784	5.632
Otros gastos	<u>70.539</u>	<u>77.306</u>
Total	<u>188.184</u>	<u>156.634</u>

15.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC20-00000032, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2019, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Noviembre del 2020, todos los sujetos pasivos obligados a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

16.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

ARTELIA VILLE & TRANSPORT SUCURSAL EN ECUADOR**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Al 31 de Diciembre del año 2019, La Compañía registra transacciones de gastos con su matriz como se presenta en las notas 3 y 9.

Durante el período 2019 se encuentran los siguientes movimientos:

	Honorarios profes. reembolsos y vivienda	Prest. recibd.	Prest. entregd.	Núm. transacc.
Socios y casa matriz		259.916		2
Compañías relacionadas			13.051	6
Personas nat. relacionadas	78.473			56
Total	<u>78.473</u>	<u>259.916</u>	<u>13.051</u>	<u>64</u>

17.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019.

La empresa al ser un proveedor público es sujeto de auditoría de parte de la Contraloría General del Estado, de los cuales la entidad de control ha emitido observaciones y establecido sanciones económicas a la Compañía, sin embargo a criterio de los asesores de la empresa y la administración no amerita estimaciones de gastos por estos conceptos.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

A la fecha de emisión del informe la Compañía se encuentra en proceso de elaboración del informe de precios de transferencia del periodo.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría hemos emitido recomendaciones como auditores independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por la administración de La Compañía.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre 31 de Diciembre del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y 11 de Junio de 2020 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.