NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSULVER Cía. Ltda. (la Compañía) es una sociedad constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Av. Fray Vicente Solano 4-101, en Cuenca –Ecuador.

CONSULVER Cía. Ltda. es una compañía constituida el 27 de marzo de 2013, su fin estatutario es la a) CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE OBRAS CIVILES, ARQUITECTÓNICAS, ELÉCTRICAS Y ELECTRÓNICAS, TALES COMO CARRETERAS, VÍAS, CALLES, EDIFICIOS, GALPONES, INSTALACIONES INDUSTRIALES, URBANIZACIONES, VILLAS CASAS, LOTIZACIONES, INCLUSO LAS DE RÉGIMEN DE PROPIEDAD HORIZONTAL; LÍNEAS DE TRANSMISIÓN, SUBESTACIONES ELÉCTRICAS, TELECOMUNICACIONES Y CONTROL DE PROCESOS INDUSTRIALES. b) EL ERRENDAMIENTO Y ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCIÓN, TRACTORES Y DEMÁS MAQUINARIA CONSIDERADA PESADA. c) FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL, ARQUITECTÓNICA, ELÉCTRICAS Y ELECTRÓNICAS Y LA CONSULTORÍA EN EL ÁREA DE LA CONSTRUCCIÓN, DISEÑOS Y TIPOGRAFÍA. d) IMPORTACIÓN DE TODO TIPO DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN, PREFABRICADOS, ACABOS, MAETRIA PRIMA, Y DEMAS INSUMOS UTILIZADOS EN LA CONSTRUCCIÓN CIVIL, ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICA.

El capital es de 400.00 dólares, el mismo que se encuentra pagado por sus accionistas.

Debido a la situación económica por la cual a través del país durante el año 2018 la Compañía no generó ingresos; sin embargo, la Administración se encuentra evaluando opciones para las operaciones futuras de la Empresa, la cuales permitan generar ingresos a través de nuevas operaciones.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no presenta empleados en relación de dependencia.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional- La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación- Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Propiedades y equipos

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de los mismos, y los cambios generados. Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, su medición, los cargos por depreciación, valor de desmantelamiento, valor residual, pérdidas por deterioro y revelación.

ALCANCE

Esta política abarcará la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda establecer sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y que por lo tanto no irán dentro de las propiedades de inversión, sino que se incorporarán en esta política, como propiedad planta y equipo.

Dentro del alcance de la presente política, la entidad reconocerá como Propiedades, planta y equipo, aquellos activos tangibles que se conservan para el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros (de acuerdo a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado) o para fines de la administración y se esperan usar por más de un año.

Algunos ejemplos que caben dentro del alcance de esta política podemos encontrar:

- Construcciones en curso
- Edificaciones y Mejoras a las mismas
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo de Oficina
- Flota y equipo de transporte
- Muebles y Enseres
- Terrenos Urbanos y/o Rurales
- Bienes recibidos en comodato que cumplan con la definición de activo establecida en el literal a) del párrafo 2.15, sección 2 – Conceptos y Principios generales – de la NIIF para PYMES, o las normas que le modifiquen, regulen o sustituyan.

RECONOCIMIENTO

Con base en lo establecido en el párrafo 17.4 de la NIIF para PYMES; la entidad aplicará los siguientes criterios (a) y (b) de reconocimiento (incorporación en los estados financieros) para determinar si se reconoce (Incorpora) o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

Por lo tanto, la empresa reconocerá el costo o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo solo si cumple con los dos siguientes requisitos:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- b) El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad y supera los 100,00

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento-Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables. Así también incluye los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo-Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, de existir.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles-El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La entidad reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

- 1) Metodología, LINEA RECTA.
- 2) Reconocimiento de un Activo Fijo: a) Vida útil Mayor a Un año; b) Costo mayor a \$ 100,00 y c) Valor Residual el que determine la Administración.
- 3) Los bienes adquiridos desde el primer día hasta el día 15 de una mes, se deprecia desde el mes de adquisición como un tiempo completo; es decir de un mes.
- 4) Los bienes adquiridos a partir del día 16 hasta el día último de una mes, se deprecia desde el mes siguiente a la adquisición.

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos-La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Deterioro del valor de propiedades y equipos-Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus propiedades y equipos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

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

2.7 Impuestos- El gasto por impuesto al rentarse compone de la suma del impuesto al rentarse por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 Impuesto corriente- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos y gastos impositivos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período.

2.7.2 Impuesto diferido- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrá cargar a las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria) en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad de un activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, y solo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.8 Provisiones- Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (yasea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficio económico para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.9 Beneficiosa empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.9.2 Participación a trabajadores- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos- Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación del servicio respectivo a la fecha de los estados financieros, siempre cuando el importe de los ingresos ordinarios y costos incurridos puedan valorarse con fiabilidad. La Compañía al final de cada período evalúa el grado de prestación de servicios en base a las órdenes de trabajo abiertas a fin de provisionar el ingreso de acuerdo con lo establecido en esta política.

Las transacciones de prestación de servicios cuyas condiciones para el reconocimiento como ingresos no se han cumplido son registradas como ingresos diferidos, y se reconocen en resultados en la medida que se prestan los servicios y se cumplen las demás condiciones de reconocimiento.

Las ventas de productos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Costos y gastos- Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación se requiera o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Activos financieros- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos convencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha de la situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Aval razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.13.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclassificaría como disponible para la venta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

Estos activos financieros son medidos inicialmente a valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

2.13.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.13.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado- Los activos financieros que se mide al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un activo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

2.13.4 Bajada de un activo financiero- La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y se transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfieren ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo o la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.13.5 Pasivos financieros- Se clasifican en: Pasivos financieros medidos a valor razonable y otros pasivos financieros los cuales se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se

han incurrido en la transacción. Posteriormente, se mide a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.13.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.13.7 Bajada de un pasivo financiero- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, se cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

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 utiliza en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con un bono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubieran tenido si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipos- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúa de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.3 Valuación de los instrumentos financieros- Algunos de los activos y pasivos de la Compañía se valoran a su valor razonable para propósitos de revelación. La Compañía ha establecido un mecanismo de valoración para determinar las técnicas y los datos de evaluación apropiados para las mediciones realizadas a valor razonable.

A la estimación del valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía utiliza datos observables en el mercado en la medida en que estén disponibles. Cuando los indicadores del nivel 1 no están disponibles, la Compañía desarrolla sus técnicas de valoración utilizando modelos internos.

3.4 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos- La Compañía para la medición del valor razonable de la obligación de devengada por concepto de beneficios definidos utilizará un estudio actuarial realizado por un actuario independiente.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE S DE EFECTIVO

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

7.1 Pasivos de la año corriente- Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

7.2 Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta corriente- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018

CONSULVER CIA. LTDA.

Apartir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Si el anticipo calculado es menor que el impuesto a la renta causado, este último debe ser declarado y pagado.

Para el año 2018, la Compañía cargó resultados US\$0.00 equivalente al impuesto a la renta causado del año, en razón de que el anticipo calculado fue inferior al impuesto a la renta causado.

De conformidad con la legislación vigente las declaraciones de impuestos correspondientes a los años 2015 a 2018 son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias.

7.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta- Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta es cero.

7.4 Aspectos Tributarios

El 21 de agosto del 2018 se publicó la "Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, Estabilidad y Equilibrio Fiscal" en el Suplemento del Registro Oficial No. 309.

Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Remisión del 100% de intereses, multas y recargos sobre impuestos nacionales administrados y/o recaudados por el SRI para obligaciones vencidas con posterioridad al 2 de abril del 2018. Adicionalmente, aplicación de remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básicos, créditos educativos y becas, etc.
- Aplicación de remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básicos, créditos educativos y becas, obligaciones con Gobiernos Autónomos Descentralizados -GADS, empresas públicas amparadas por la LOEP, impuestos vehiculares, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Contraloría General del Estado; y demás entidades que eventualmente pudieran acogerse a la ley. Existen plazos y condiciones diferentes dependiendo del tipo de entidad.
- Exoneración del Impuesto a la Renta -IRy anticipo, para sectores priorizados y sujetos a la generación de empleo neto, en zonas urbanas de Quito y Guayaquil (por 8 años), zonas urbanas de Quito y Guayaquil (por 12 años) y sectores fronterizos (por 15 años), siempre que la inversión se realice en un periodo de 24 meses contados desde la publicación de la Ley.
- Exoneración del Impuesto a la Renta -IRy anticipo, sujeto a la generación de empleo neto, para industrias básicas en todo el país (por 15 años) y sectores fronterizos (por 20 años), siempre que la inversión se realice en un periodo de 24 meses contados desde la publicación de la Ley.
- Dividendos considerados como ingresos exentos de impuesto a la renta calculados después del pago del IR, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador. No aplica exoneración si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador; y, si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.
- Se establecen cambios en la aplicación de la tarifa del IR del 28% a partir del año 2019. El porcentaje 25% se mantiene, así como también el 22% para micro, pequeñas empresas, exportadores habituales.
- Se establece el IR único mediante tarifa progresiva a la utilidad de enajenación de acciones.
- Reducción tarifal en reinversión de utilidades, para impulsar el deporte, cultura, desarrollo científico, tecnología e innovación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

- El porcentaje de retención sobre dividendos y utilidades que se aplique al ingreso gravado será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa del IR para personas naturales (35%) y la tarifa del IR aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponible.
- Modificación de la fórmula para determinar el Anticipo del IR correspondiente al ejercicio fiscal 2019 en adelante.
- Anticipo del IR. Se elimina el saldo del anticipo al liquidarse en declaración del próximo año (tercera cuota - abril del siguiente año); se elimina la devolución del anticipo mediante el tipo impositivo efectivo (TIE); y, se contempla la devolución del valor del anticipo que sobrepase al valor del IR causado para sociedades (eliminación de impuesto mínimo).
- Se agregan bienes y servicios con tarifa 0% de IVA, tales como: materia prima e insumos (semillas, bulbos, plantas) para el sector agropecuario, acuícola y pesquero importados o adquiridos en el mercado interno, y partes y piezas para tractores de llantas de hasta 200hp; y maquinaria de uso agropecuario, acuícola y pesca, partes y piezas, de acuerdo con los decretos que emita el Presidente, entre otros.
- Con respecto al IVA, se establecen las siguientes reformas:
 - IVA en compras: Uso de crédito tributario del IVA en compras locales e importaciones hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago.
 - Retenciones: Devolución o compensación del crédito tributario de retenciones de IVA hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago.
 - Exportación de servicios: Devolución del IVA en exportación de servicios según lo determine el Comité de Política Tributaria.
 - Viviendas de interés social: Devolución del IVA en construcción de vivienda de interés social.
 - Medios electrónicos: Se elimina la devolución del IVA por uso de medios de pago electrónicos.
 - Devolución del 50% del IVA pagado en actividades de producciones audiovisuales, televisivas y cinematográficas.
- Se elimina a la compensación como base imponible para el Impuesto a la Salidas Divisas.
- Devolución a los exportadores de servicios de los pagos realizados por concepto de ISD que sean necesarios para la prestación del servicio que se exporte, conforme a las condiciones y límites que se establezcan.

El 24 de agosto de 2018, en el Primer Suplemento se publicó el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, cuyos principales puntos resumimos a continuación:

- Se considerarán transacciones inexistentes cuando el SRI detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de ventas que se hayan realizado a través de la transferencia del bien o la prestación del servicio, sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.
- Establece las condiciones para la exoneración del IR de microempresas.
- Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.
- Condiciones para la deducción adicional de costos y gastos para el sector de Economía Popular y Solidaria.
- Sociedades emisoras de tarjetas de crédito, se establece que las sociedades emisoras de tarjetas de crédito de débito que pague a no residentes deberán aplicar las retenciones correspondientes.

Mediante Decreto No. 504 publicado en el Registro Oficial, Suplemento No. 336, del 27 de septiembre de 2018,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

se reformó el artículo correspondiente a retenciones en la fuente por pagos realizados al exterior del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, estableciendo que las sociedades emisoras de tarjetas de crédito o de débito que por cuenta de terceros paguen, acrediten o envíen ingresos gravados a favor de personas no residentes deberán efectuar la retención conforme a las tarifas previstas en la ley, en aquellos casos y cumpliendo las condiciones, límites y requisitos, que establezca el SRJ mediante resolución.

- Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), el SRJ mediante resolución establecerá quiénes son los contribuyentes obligados a presentar el ICT y definir el alcance de la revisión del auditor.
- Se permite la generación de impuesto al renta diferido activo a partir del año 2018 por el gasto no deducible correspondiente a la provisión por jubilación patronal y de sahucio el cual podrá ser utilizado únicamente al momento del pago por dichos conceptos.

7.5

Precios de transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto al renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período o fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de precios de transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018 no supera el importe acumulado mencionado.

8.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

8.1 Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera material sus operaciones y resultados económicos, y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Administración, si es el caso.

8.1.1 Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo que se origina en una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

La Compañía tiene políticas establecidas para asegurar que la prestación de servicios se haga a clientes con adecuado historial de crédito y reconocida solvencia, adicionalmente mantiene un adecuado control de la antigüedad de su cartera.

8.1.2 Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de los productos o servicios, etc. afectan los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros.

Los activos financieros de la Compañía están sujetos a las variaciones de los precios en el mercado, pues se trata de efectivo y equivalentes, inversiones financieras de corto plazo y cuentas por cobrar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

8.1.3 Riesgo de liquidez-El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando éstas sean requeridas.

La Gerencia General tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Dirección pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo un capital de trabajo adecuado y monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales.

8.1.4 Riesgo de capital-La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que se maximiza el rendimiento de sus accionistas a través de la adecuada gestión de los saldos de deuda y patrimonio.

Los principales indicadores financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 se detallan a continuación:

Capital de trabajo	US\$14190,30
Índice de liquidez	
Pasivos totales / patrimonio	

La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo de la Compañía.

Para asegurar la continuidad de las operaciones de la Compañía la Administración ha planificado, entre otras, gestionar varias ideas que permitan incursionar en nuevos proyectos.

8.2 Categorías de instrumentos financieros- El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

<i>Descripción de cuenta</i>	<i>Subtotal</i>	<i>Total</i>
ACTIVO	0.00	14,190.13
ACTIVO CORRIENTE	0.00	14,190.13
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	12,675.13
FONDOS - CAJA	0.00	12,675.13
FONDO ROTATIVO	0.00	12,675.13
<i>Ing Esteban Verdugo R</i>	<i>0.00</i>	
<i>Ing Alexandra Verdugo R</i>	<i>12,675.13</i>	
BANCOS	0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	1,515.00
<i>ACT.FINANC. A VALOR RAZONABLE CON CAMB</i>	<i>0.00</i>	
<i>ACT.FINANC. DISPONIBLES PARA LA VENTA</i>	<i>0.00</i>	
<i>ACT.FINANC.MANTENIDOS HASTA EL VENCIMI</i>	<i>0.00</i>	
<i>(-) PROV. POR DETERIORO</i>	<i>0.00</i>	
<i>DOC.Y CTAS POR COBRAR CLIENTE NO RELAC</i>	<i>0.00</i>	
<i>DOC.Y CTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIO</i>	<i>0.00</i>	<i>1,515.00</i>
<i>Ing. Esteban Verdugo</i>	<i>1,515.00</i>	
PASIVO	0.00	297.50

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

<i>PASIVO CORRIENTE</i>	<i>0.00</i>	<i>297.50</i>
<i>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR</i>	<i>0.00</i>	<i>297.50</i>
<i>LOCALES</i>	<i>0.00</i>	<i>297.50</i>

La Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable, dada su característica y plazos.

9. PATRIMONIO

9.1 Capital social-El capital social consiste en 400 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos.

9.2 Reserva legal-La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta comience a alcanzar el 50% del capital social. Esta reserva es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

9.3 Resultados acumulados-Un detalle de los resultados acumulados es como sigue:

<i>30603</i>	<i>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA</i>	<i>0.00</i>
<i>30603001</i>	<i>Resultados ejercicio anteriores</i>	<i>12,257.63</i>

9.4 Dividendos-Durante el año 2018 no existieron dividendos distribuidos a los accionistas.

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetas a retención para efectos del impuesto a la renta.

10. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

2018
U.S. dólares

Prestación de servicios(1)

Otros =

Total =====

(1) Durante el año 2018 la Compañía no generó ingresos. Ver Nota 1.

11. COSTOS Y GASTOS

Durante el año 2018 la Compañía no incurrió en costos y gastos debido a la no generación de ingresos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
CONSULVER CIA. LTDA.

12. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

12.1 Transacciones Comerciales-Durante los ejercicios 2018 y 2017, la Compañía no realizó transacciones comerciales con entidades relacionadas.

12.2 Compensación del personal clave de la gerencia-Durante el año no existió compensación a los ejecutivos y otros miembros clave de la gerencia.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido aprobados y autorizados a ser emitidos por el Gerente General de la Compañía el 28 marzo del 2019 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Ing. Hernán Verdugo C.
Representante Legal
LTDA.
CONSULVER CIA LTDA

Ing. Alexandra Verdugo Rivera
Contadora General – CONSULVER CIA.

Anexo: NAC-DGECCGC19-00000003