CONSULNAC GEOTECNIA Y MATERIALES CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADOEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

INFORMACION GENERAL
CONSTITUCION YN OPERACIONES
CONSULNAC CIA LTDA

Es una de responsabilidad constituida de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia, mediante Escritura Publica otorgada ante Notaria Décima Tercera del Cantón Guayaquil. Dra. Norma Plaza García, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° RI 1132, inscrita en el registro Mercantil el 19 de enero de 1.976 con el N° 183. El plazo de duración de la Compañía es hasta 19 de enero del 2036. Su domicilio legal es la cuidad de Guayaquil, ubicada en:

Provincia; GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: XIMENA Calle: VIA A DAULE Numero: 7 ½ Intersección: AV SEXTA Manzana: MZ1 SOLAR 3 Edificio: LOTIZACION EL PRADO Piso: 1 Oficina 1 Carretero: VIA A DAULE Kilometro 7 ½ Referencia ubicación: LOTIZACION EL PRADO Teléfono Trabajo: 042530298 Teléfono Trabajo 042526659 Email consulnac@consulnac.com

Su actividad económica principales Actividades de Fiscalización

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de los administradores y Socios de la Compañía de 2 de abril de 2020 y posteriormente serán enviados para la aprobación de la Junta General de Socios.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

1.

Preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Boards), que han sido adoptadas en Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones.

Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadunidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos valores que se encuentran en caja y cuentas bancarias las cuales están disponibles de manera inmediata.

Inventarios

No mantenemos inventarios por ser una compañía cuya actividad principal es Actividades de Fiscalización.

Cuentas por Cobrar

Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación o venta del servicio y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad y beneficios de la propiedad del servicio. La cartera con clientes tiene una rotación de 90 días, las provisiones se calculan tomando como base la cartera vencida. En cuanto a los otros tipos de cuentas por cobrar deben efectuarse las revelaciones respectivas.

Cuentas por Pagar

Son registradas al costo, en el momento de la negociación de la compra de materiales y bienes y de la recepción de prestación de servicios profesionales que son utilizados en el proceso de prestación de servicios.

Activos por Impuestos Corrientes

Es una cantidad a pagar o recuperar del Impuesto generado por la compañía durante el período incluye las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicadas por terceros sobre la venta de servicios

Servicios y Otros Pagos Anticipados

Representan anticipos entregados a proveedores que serán liquidados a la entrega del bien o servicio.

Propiedad planta y equipo

Son registrados a su costo de adquisición meno la depreciación al cierre del ejercicio económico. El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles relacionados con la ubicación del activo.

El método de depreciación utilizado es la de línea recta considerando un valor residual al final de su vida útil.

Para realizar la depreciación tomamos en consideración la vida útil establecida en el art. 28, # 6 literal a) del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

Tipos de bienes	**Porcentajes (%)**
Maquinarias	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Herramientas	10%

Participación de los trabajadores en las utilidades

Es calculada del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. La compañía reconoce con cargo los resultados del ejercicio el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables.

Impuesto a la Renta

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

De acuerdo con lo establecido en las normas tributarias vigentes para el año 2019 la tasa de impuesto es el 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Adicional se establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta", que es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4 de los activos.

Reserva Legal

De acuerdo a la Ley de Compañía para las compañías anónimas se tomará un porcentaje no menor del 10% destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social

Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Reconocimiento de gastos

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los servicios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan independientemente del momento en que se paguen.

Ing. Civil Julián Javier Coronel Pareja
Gerente – Representante Legal
C.C. 0912127263

CPA. Jaime Isaías Mateo Ramírez
Contador General
RUC 0904885035001

NOTA	3

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	$ 125.770,04	$ 61.805,07
Suman		$ 125.770,04	$ 61.805,07

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.

Detalle	Valor	Tipo
Banco del Pacifico	$ 103.370,67	Cta. Cte.
Banco Bolivariano	22.249,37	Cta. Cte.
Caja Chica	150,00	
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 125.770,04	

NOTA	4

CLIENTES

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes	(1)	$ 16.164,34	$ 78.785,63
Suman		$ 16.164,34	$ 78.785,63

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a ventas de servicios de consultorías dentro del ejercicio corriente, sin intereses.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, no hay deterioro en las cuentas de los clientes.

Clientes pendientes de cobro al 31/12/19		$ 16.164,34
Scheel Constructores S.A.	968,00	
Consorcio Bolivariano	1.541,12	
Corimerey S.A.	11.115,22	
Maquinaria Superior Maquisup	2.540,00	
Deterioro de Clientes acumuladas al 31/12/19		

NOTA	5

CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
CT.De IR años anteriores	(1)	13.469,27	11.632,22
CreditoTributario por Retenciones que nos ha realizados 2018	(2)	8.524,24	2.541,93
Suman		$ 21.993,51	$ 14.174,15

(1) Al 31 de Diciembre 2019, Corresponde a las retenciones que nos han realizadoa nuestros clientes y saldo de credito tributario años anteriores

(2) Al 31 de Diciembre 2019, registra crèdito tributario por retenciones realizadas durante el ejercicio fiscal

NOTA	6

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Préstamos relacionados	(1)	159.344,29	227.559,94
Otras cuentas por cobrar	(2)	84.534,18	39.429,92
Suman		$ 243.878,47	$ 266.989,86

(1) Al 31 de Diciembre 2019, Corresponde a préstamos realizados a favor de los empleados de la compañía, a un tiempo máximo de recuperación de 180 días, de conformidad al siguiente detalle:

(1) Préstamos relacionados	Valor
Ing. Julián Coronel Ramírez	159.344,29
Total	$ 159.344,29

(2) Otras cuentas por cobrar	Valor
Otras cuentas por Cobrar empleados	2.334,10
Otras cuentas por cobrar varias	115.833,56
Total	$ 118.167,66
Total otras cuentas por cobrar	$ 277.511,95

NOTA	7

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Terreno	(1)		$ 0,00
Edificaciones	(1)		-
Herramientas	(1)	40.194,00	40.194,00
Muebles y enseres	(1)	16.086,70	15.489,35
Vehículos	(1)	56.053,61	56.053,61
Maquinarias y equipos	(1)	117.121,32	117.121,32
Equipos de computación	(1)	27.940,13	27.442,13
Depreciación acumulada	(1)	(192.288,00)	(175.559,52)
Suman		$ 65.107,76	$ 80.740,89

NOTA	8

CUENTAS POR PAGAR

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por pagar	(1)	$ 110.097,44	$ 88.743,31
Suman		$ 110.097,44	$ 88.743,31

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a anticipos para trabajo de clientes

Detalle	Valor
Municipalidad de Guayaquil	$ 63.912,01
Espol	$ 16.428,12
Asociación Movcon	$ 500,00
Pipmee S A	$ 860,90
Prodie	$ 2.059,20
Perforaciones Jipijapa	$ 10.820,00
Astrap	$ 9.000,00
Asociación Consulnac Midas	$ 5.000,00
Varios	$ 1.517,21
Total	$ 110.097,44

NOTA	9

IESS POR PAGAR

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
IESS por pagar	(1)	$ 4.331,14	$ 4.245,00
Suman		$ 4.331,14	$ 4.245,00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS de conformidad al siguiente detalle:

Detalle	Valor	Formulario
Aporte individual	$ 1.102,96	Planilla del IESS
Aporte patronal por pagar	1.495,07	Planilla del IESS
IECE + SETEC	116,71	Planilla del IESS
Fondo de Reserva	642,99	Planilla del IESS
Préstamos quirografarios	928,30	Planilla del IESS
Préstamos hipotecarios	45,11	Planilla del IESS
Total IESS por pagar	$ 4.331,14	

NOTA	10

IMPUESTOS POR PAGAR

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Impuestos por pagar	(1)	$ 17.905,43	$ 10.563,51
Suman		$ 17.905,43	$ 10.563,51

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a las obligaciones fiscales a ser canceladas en el mes de enero 2019.

Detalle	Valor	Formulario
Retención en la fuente impuesto a la renta por pagar	6.546,48	formulario 103
Retención en la fuente IVA por pagar Dic y Junio Sustitutiva	11.358,95	formulario 104
Total	$ 17.905,43	

NOTA	11

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación trabajadores por pagar	(1)	$ 168,94	$ 0,00
Suman		$ 168,94	$ 0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía presentó tuvo pérdida contable.

Detalle	Valor
Utilidad (Pérdida) antes de participación e impuestos	$ 1.126,29
15% Participación trabajadores	
Utilidad (Pérdida) después de participación trabajadores	$ 957,35

NOTA	12

22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Diciembre 31,		2019	2018
22% impuesto a la renta por pagar	(1)	$ 623,48	$ 0,00
Suman		$ 623,48	$ 0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía presento pérdida

Detalle	Valor
Utilidad Operacional	$ 1.126,29
Participación Trabajadores 15%	168,94
Utilidad después de participación trabajadores	$ 957,35
(+) Gastos no deducibles:	2.821,30
(-) Amortización perdidas años anteriores	(944,66)
Base Imponible o Utilidad Gravable	$ 2.833,99
Impuesto Causado	623,48
(-) Crédito tributario Anticipo de Impuesto a la Renta	1.701,92
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2019	$ 0,00

NOTA	13

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Beneficios sociales por pagar	(1)	$ 11.912,00	$ 12.876,18
Suman		$ 11.912,00	$ 12.876,18

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.

Detalle	Valor	Tipo
Décimo tercer sueldo	$ 610,68	Empleados
Décimo cuarto sueldo	$ 3.838,77	
Vacaciones	$ 7.462,55	
Otros	$ 0,00	
Total	$ 11.912,00	

NOTA	14

PROVISIÓN JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Provisión jubilación	(1)	$ 82.314,73	$ 84.463,00
Provisión desahucio	(2)	14.582,78	18.596,00
Suman		$ 96.897,51	103.059,00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, la provisión por jubilación y desahucio es registrada del estudio actuarial de la compañía ACTUARIA Consultores Cía. Ltda.

Detalle	Saldo Inicial	Registro	Saldo Final
(1) Provisión jubilación	82.314,73		$ 82.314,73
(2) Provisión desahucio	14.582,78		$ 14.582,78
Saldo al 31/12/19	96.897,51	$ 0,00	$ 96.897,51

GND = Gasto no deducible

NOTA	15

CAPITAL

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Capital suscrito y/o asignado	(1)	$ 10.000,00	$ 10.000,00
Suman		$ 10.000,00	$ 10.000,00

(1) Al 31 de diciembre de 2019. Corresponde a un aumento de capital y distribución de acciones entre partes relacionadas.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

Diciembre 31,	Acciones	Valor / Acc	Capital Accionario	%
Julián Coronel Ramírez	9.500,00	1,00	9.500,00	95,000%
Julián Javier Coronel Pareja	500,00	1,00	500,00	5,000%
Total	10.000,00	2,00	10.000,00	100,00%

NOTA	16

RESERVA LEGAL

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	$ 51.594,55	$ 51.594,55
Suman		$ 51.594,55	$ 51.594,55

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Detalle	Valores
Saldo inicial	$ 51.594,55
Reserva 2019	-
Saldo al 31/12/19	$ 51.594,55

NOTA	17

RESERVAS FACULTATIVAS

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reservas Facultativas	(1)	$ 14.161,96	$ 14.161,96
Suman		$ 14.161,96	$ 14.161,96

(1) Al 31/12/19, Corresponde a la reserva aprobadas por los accionistas.

Detalle	Valores
Saldo inicial	$ 14.161,96
Reserva 2019	-
Saldo al 31/12/19	$ 14.161,96

NOTA	18

RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Resultado acum. Por adopción NIIF PYMES	(1)	$ 23.720,05	$ 23.720,05
Suman		$ 23.720,05	$ 23.720,05

(1) Al 31/12/19 Corresponde a los efectos de la adopción de las NIIF en el año 2011 y 2012

NOTA	19

UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	(1)	$ 174.939,23	$ 304.454,67
Suman		$ 174.939,23	$ 304.454,67

(1) Al 31/12/19 El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Detalle	Valores
Saldo inicial año 2018	425.102,23
Reclasificación de la utilidad del ejercicio año 2018 a utilidades no distribuidas	($ 250.163,00)
Distribución de utilidades aprobados por los accionistas en Junta General.	
Saldo al 31/12/19	$ 174.939,23

NOTA	20

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
	(1)	$ 333,87	($ 129.515,44)
Suman		$ 333,87	($ 129.515,44)

(1) Al 31/12/19 corresponde a la utilidad del ejercicio 2019

Detalle	Valores
Utilidad antes de participación e impuestos	$ 1.126,29
15% Participación Trabajadores	168,94
Impuesto Causado	623,48
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio 2019	$ 333,87

NOTA	21

INGRESOS

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Venta Netas Locales	(1)	$ 601.547,89	$ 332.379,87
Rendimientos Financieros			-
Otras ganancias		69,94	65,27
Suman		$ 601.617,83	$ 332.445,14

(1) Al 31/12/19 corresponde a la venta de servicios de fiscalización

NOTA	22

GASTOS

Diciembre 31,		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Costos	(1)		$ 0,00
Gastos Operacionales	(2)	600.491,54	461.960,58
Total costos y gastos		$ 600.491,54	$ 461.960,58

GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	131.356,75	152.768,45
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	27.362,93	30.575,01
Beneficios sociales e indemnizaciones	16.165,90	18.558,33
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	186.213,65	85.168,99
Arrendamientos	15.800,00	6.368,75
Mantenimiento y reparaciones	8.611,21	12.870,32
Suministros y materiales	1.498,34	950,95
Provisión jubilación		12.893,00
Provisión desahucio		164,00
Comisiones		-
Promoción y publicidad		-
Combustibles y lubricantes	14.020,74	12.539,64
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	5.553,84	5.584,39
Transporte	22.358,34	22.662,99
Gastos de viaje		-
Iva Cargado al Gastos	1.931,96	2.393,21
Servicios básicos	149,08	1.567,39
Impuestos contribuciones y otros	1.294,48	3.699,65
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo	16.728,51	16.222,16
Deterioro y baja de instrumentos financieros	42.844,63	-
Otros servicios	108.601,18	76.130,97
Otros bienes		842,38
Total Gastos	600.491,54	461.960,58

Ing. Civil Julián Javier Coronel Pareja
Gerente – Representante Legal
C.C. 0912127263

CPA. Jaime Isaías Mateo Ramírez
Contador General
RUC 0904885035001