

EFFICACITAS CONSULTORA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2018

<u>Expresado en miles de U.S. dólares</u>			
ACTIVOS	NOTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	Nota 3	12.909,59	19.517,66
Anticipos de gastos de Viaje		879,8	
Cuentas Por Cobrar	Nota 4	91.626,71	231.205,23
Préstamos a empleados		8075,35	211,92
Pagos Anticipados de proyectos	Nota 5	496.283,65	319.573,28
Activos por impuestos corrientes	Nota 5	86.486,40	101.240,40
Otros Activos corrientes		1.911,26	2.013,35
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		698.172,76	673.761,84
ACTIVOS FIJOS			
Propiedades y Equipos	Nota 6	297.209,45	318.727,02
Otro activos no corrientes	Nota 7	9.178,82	4.046,00
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		306.388,27	322.773,02
TOTAL DE ACTIVOS		1.004.561,03	996.534,86
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	NOTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
PASIVOS CORRIENTES			
Préstamos por pagar	Nota 8	3.006,42	8.377,70
Cuentas por Pagar	Nota 9	286.349,85	315.213,90
Beneficios a corto plazo empleados	Nota 10	41.208,49	27.891,25
Pasivos por impuestos corrientes		15.236,56	15.974,45
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		345.801,32	367.457,30
PASIVO DE LARGO PLAZO			
Obligaciones de largo plazo	Nota 11	130.785,21	153.543,97
Beneficios definidos a los empleados	Nota 12	109.188,45	110.191,26
TOTAL DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		239.973,66	263.735,23
TOTAL PASIVO		585.774,98	631.192,53
- PATRIMONIO			
Participaciones pagadas	Nota 13	151.320,00	151.320,00
Reserva Legal		14.227,46	14.063,07
Reserva Facultativa		553,83	553,83
Reserva adicional de Capital		28.347,11	28.347,11
Superávit por Revaluación		114.402,43	114.402,43
Adopción por primera vez NIIF		1.852,00	-38.148,00
Resultados Acumulados		99.823,50	91.516,08
Utilidad del presente Ejercicios	Nota 14	8.259,72	3.287,81
TOTAL PATRIMONIO		418.786,05	365.342,33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.004.561,03	996.534,86

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2018**

		NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
-				
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	Nota 15		581.194,54	737.428,90
(-) COSTOS POR SERVICIOS			179.682,88	302.051,21
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			401.511,66	435.377,69
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	Nota 16			
Gastos de Personal			301.689,84	293.266,07
Gastos de Oficina			11.343,00	9.271,14
Gastos de Mantenimientos			13.853,21	10.455,10
Gastos de impuestos y Contribuciones			12.988,77	17.960,97
Gastos Varios			13.329,68	15.831,02
Gastos de Inscripción			2.260,44	445,00
Gastos de Capacitación			950,00	285,71
Gastos de Seguros			1.733,76	2.050,44
Gastos de Depreciación			22.910,31	28.418,17
Gastos de Oficina Quito			2.615,92	3.566,45
Gastos Financieros			2.240,65	2.186,10
TOTAL GASTOS DE OPERACION			385.915,58	383.736,17
(=)UTILIDAD OPERACIONAL			15.596,08	51.641,52
(+)OTROS INGRESOS			16.441,56	18.219,51
(-) OTROS EGRESOS			18.513,53	59.123,40
(=)UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO			13.524,11	10.737,63
(-) 15% PARTICIPACION DE UTILIDADES			2.028,62	1.610,64
(=)UTILIDAD GRAVABLE			11.495,49	9.126,99
(-) IMPUESTO A LA RENTA	Nota 17		8.368,59	5.839,18
(=)UTILIDAD DEL NETA			3.126,90	3.287,81
(-) RESERVA LEGAL				
(=)UTILIDAD LIQUIDA A DISPOSICION DE SOCIOS			3.126,90	3.287,81

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2018

1. INFORMACION GENERAL

Compañía EFFICACITAS CONSULTORA CIA. LTDA. Fue constituida el 16 de enero del 1.995 ante notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Febrero de 1995.

Su objetivo principal es de dedicarse a las actividades de consultoría en medio ambiente, ingeniería civil, Servicios Profesionales, Elaboración de Estudios de Estudios Económicos Financieros y Desarrollo de Sistema de Información Geográfica. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) el registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0991313168001.

Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil, en la Av. Juan Tanca Marengo y Av. Joaquín Orrantía en el Edificio Professional Center Mz. 3,4 y 5.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación de Estado Financieros

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

Bases de Preparación.-Los estados financieros han sido preparadas sobre la base del costo histórico, tal se explica en las políticas contables incluidas en el informe. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Activos Financieros.- Los activos financieros son los valores fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivos en los términos contractuales acordados con el deudor. Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en partes de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

- **Efectivo y Bancos.**-constituido por el efectivo disponible en la caja y en cajas chicas y saldos disponibles en cuenta bancarias que no general intereses, depositado en bancos locales.
- **Cuentas por Cobrar.**-generados principalmente por las ventas realizadas con condiciones de crédito normales, sin intereses las cuales son registrados a su valor razonable y se clasifican como corrientes. La política de crédito de la Compañía es de 90 promedio.
- **Activos por Impuestos Corrientes.**- Constituidos principalmente por retenciones en la fuente y créditos fiscales de impuesto al Valor Agregado(IVA), sujeto a compensación con el impuesto a la renta anual/o reclamación mediante trámite a la autoridad tributaria.

Pasivos Financieros.- Todos los pasivos son reconocidos a la fecha en que se originan, cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable menos los costos directos atribuibles a la transacción.

La compañía cancela un pasivo financiero, cuando las obligaciones contractuales se pagan o está legalmente dispensada de la responsabilidad principal contenida en el pasivo. Los pasivos financieros de la compañía son:

- **Cuentas por Pagar.-** Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos p determinables, que no cotizan en un mercado activo. Incluyen obligaciones con terceros, generados principalmente por la compra de inventarios y servicios que se realizan con condiciones de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 90 días en promedio.

Propiedades y Equipos.- Se reconocen como sigue:

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo y comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de costo.-Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor, si hubiere.

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

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de las propiedades y equipos, después de deducir su valor residual estimado, se deprecia, por el método de línea recta el período estimado de vida útil.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados y ajustados al final de cada período contable, siendo el efecto de cualquier cambio o ajustes contable registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presenta las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación.

Activos depreciables	Vida útil
	2018
Edificios	38
Instalaciones	34
Equipo de oficina, muebles y enseres y de nuestro	10
Vehículo	8
Equipo de Computación	3

Retiro o Venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor neto en libros del activo y reconocida en los resultados del ejercicio que se reporta.

Valor residual de propiedades u equipos.- Determinado en base a una estimación del precio de ventas que la compañía obtendrá de la disposición del activo, cuando éste tenga la edad y la condición esperada al final de su vida útil, menos los gastos estimados necesarios para hacer la venta.

Deterioro del valor de los activos tangibles.- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existen o si producido eventos o circunstancias que indican que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro, o dicho de otra manera, cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al importe neto que se obtendría de su venta en uso, el mayor. Para propósito de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeñas en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidad generadora de efectivo).

Beneficios a Corto Plazo a los Empleados.- Los beneficios a corto plazo a los empleados están constituidos por el aporte patronal, fondo de reserva, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y la participación de los trabajadores en la utilidades, estipulados en el código de Trabajo del Ecuador y son medios sobre bases no descontadas y reconocidas como gastos en la medida que el servicio o beneficio relacionado se provee.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido.- El gasto por impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad o pérdida gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable es diferente de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles (partidas exentas).

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales vigentes. El impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante. Para los años 2018 y 2017, la tarifa de impuesto a la renta utilizada fue del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Provisiones y Contingencias.- Los pasivos por provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda estimarse de manera fiable.

Los pasivos contingentes son obligaciones de posible ocurrencia, surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. Los pasivos contingentes no son registrados en los estados de situación financiera, pero deben ser informados de su existencia en notas a los estados financieros.

Beneficios Definidos a los Trabajadores.- Estipulado en el código de Trabajo de Ecuador y se constituyen como sigue:

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) representan el valor actual de la reserva matemática, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un perito independiente en base al método de unidad de crédito proyecta. Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el generan. Así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

- **Jubilación Patronal.**-De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestados sus servicio en forma continuada o interrumpida, tendrá derecho a ser jubilados por sus empleados sin perjuicio de la jubilación de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.

- **Bonificación por Desahucio.**-De acuerdo con disposiciones del código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

- **Participación de Trabajadores.**- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía en el período en que se obtiene. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes en la República del Ecuador.

Capital Pagado.- Corresponde a las participaciones ordinarias emitidas por la compañía y registradas a su valor nominal, el que es igual al valor original de la transacción y clasificadas en la cuenta Participación pagadas dentro del patrimonio de los socios.

Reconocimiento de Ingresos.-Los ingresos ordinarios de la compañía corresponden principalmente a las ventas de servicios de consultoría que se valoran por el valor razonables de la contraprestación recibida o a recibir(servicios de consultoría de medio ambiente), representada por su precio de venta, neto de descuentos y riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad de los servicios de consultoría, lo que ocurre usualmente cuando el servicio de consultoría es recibido y/o aceptado por el cliente.

Reconocimiento de Gastos.- Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

Estimaciones Contables.-La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas Medianas Entidades (NIIF para PYMES) requiere que administración realice ciertos juicios y estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación de algunos importe de ingresos, gastos, activos y pasivos incluido en los estado financieros.

3. Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo integran los saldos de efectivo disponibles en caja y banco, incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

El movimiento al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>2018</u>	-	<u>2017</u>
Bancos Locales	12.909,59		19.244,85

4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son originadas por ventas de servicios y están garantizadas con suscripción de contrato y facturas

La cuenta clientes, corresponde a facturas de servicios pendientes de cobro con términos de cobro a 90 días promedio y sin intereses.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponde:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes	98806,58	237.547,78
(-) Estimación del deterioro del valor de Clientes	-7179,87	-6.342,55
Total cuentas por Cobrar	231.205,23	231.205,23

5. Gastos Pagados por Anticipados

Un detalle de los gastos pagados por adelantado al 31 de diciembre 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos de proyectos	496.283,65	319.573,28
Crédito tributario por impuesto a la renta	68.089,46	38.953,68
Crédito tributario por Impuesto al valor agregados (IVA)	18.396,94	62.286,72
Total Pagos Anticipados	582.770,05	420.813,68

6. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son registrada son valorados al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro si lo hubiere. El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al informe realizado por un perito evaluador. En función de la vida útil.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de acuerdo a NIIF

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Edificios	307.119,37	307.119,37
Muebles y Enseres	41.366,90	41.366,90
Equipos de Oficina	23.039,35	23.039,35
Equipos de Computación	977,82	742,32
Instalaciones	5.765,86	5.765,86
Equipo de Muestreo	42.626,54	41.826,54
Vehículo	34.812,50	34.812,50
	455.708,34	454.672,84
(-) Depreciación Acumulada	-158.498,89	-135.945,82
Total de Propiedades Planta y Equipos	297.209,45	318.727,02

7. Otros Activos no Corriente.

Se determinó el valor por Impuesto diferido por jubilación y desahucio los que fueron glosados en la declaración de impuesto a la renta como gastos no deducibles de acuerdo a lo que indica en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, emitido mediante Decreto Ejecutivo N° 476 el 13/08/2018.

Impuestos diferidos: Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y jubilación patronal que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto diferido	4.046,00	4.046,00
Impuesto diferido por jubilación y desahucio	5.132,82	
	9.178,82	4.046,00

8. Préstamos por Pagar

Los préstamos por pagar están constituidos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Juan Carlos Blum	-	5.156,07
Jorge Duque Rivera	3.006,42	3.221,63
Total préstamos por pagar a socios	3.006,42	8.377,70

9. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son registradas al valor razonable, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponde a:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	205.384,54	221.516,02
Sueldo por Pagar	71.597,93	83.258,80
Obligaciones con el IESS	9.367,38	10.439,08
Total préstamos por Pagar	286.349,85	315.213,90

10. Beneficios a Corto Plazo a los Empleados

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva y vacaciones, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Los Beneficios corto plazo a los empleados están constituidos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Decimotercera Remuneración	1.181,35	1.487,26
Decimocuarta Remuneración	2.895,17	3.750,00
Vacaciones	34.613,99	20.647,40
Fondo de reservas	489,36	395,95
Participación de los trabajadores	2.028,62	1.610,64
Total Beneficios a corto plazo a los empleados	41208,49	27.891,25

11. Pasivos por Impuestos Corrientes

Los prestamos accionistas, en la que se transfirió a futuras capitalizaciones US\$40.000,00 en función de las acciones de los socios.

Los anticipos de clientes son pagos realizados por los clientes por servicios que no han sido concluidos.

12. Beneficios Definidos a los Empleados

Se realiza la provisión por jubilación patronal y desahucio del año en curso de acuerdo al estudio actuarial. El pago por desahucio por liquidación de empleados.

Los Beneficios definidos a los empleados están constituidos como sigue:

	<u>2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste/Pag</u> <u>o</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	85.677,00	18.267,00	19.128,00	84.816,00
Desahucio por Pagar	24.514,26	29.578,26	5.205,81	24.372,45
Total	110.191,26			109.188,45

13. Participaciones Pagadas

El capital Social de la compañía es de US\$ 151.320,00 dividido en 378.300 participaciones iguales nominativas de US\$ 0.40.

Al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>			<u>2017</u>		
	<u>País</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>	<u>País</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>
Juna Carlos Blum Baquero	Ecuador	45.396,00	30	Ecuador	45.396,00	30
Jorge Duque Rivera	Ecuador	37.830,00	25	Ecuador	37.830,00	25
Mario Patiño Aroca	Ecuador	37.830,00	25	Ecuador	37.830,00	25
Rafael Drouet Candel	Ecuador	30.264,00	20	Ecuador	30.264,00	20
Total Acciones pagadas		151.320,00	100		151.320,00	100

14. Utilidad del ejercicio

Se registró la provisión de utilidad por Impuesto diferido por jubilación y desahucio actuarial efectuadas en el año 2018 más el resultado del ejercicio.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad por Impuesto diferido por jubilación y desahucio	5.132,82	
Utilidad del Ejercicio	3.126,90	3.287,81
	8.259,72	3.287,81

15. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Costos

NIIF 15 Ingresos Procedentes de contratos con los clientes La Compañía ha aplicado la NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos mediante la suscripción de un contacto y emisión de facturas.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos	581.194,54	737.428,90
Costos por servicios	179.682,88	302.051,21
Total de Beneficios definidos a los empleados	401.511,66	435.377,69

16.Gastos de Operación

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Los gastos de operación están constituidos como sigue:

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de Personal	301.689,84	293.266,07
Gastos de Oficina	11.343,00	9.271,14
Gastos de Mantenimientos	13.853,21	10.455,10
Gastos de impuestos y Contribuciones	12.988,77	17.960,97
Gastos Varios	13.329,68	15.831,02
Gastos de Inscripción	2.260,44	445,00
Gastos de Capacitación	950,00	285,71
Gastos de Seguros	1.733,76	2.050,44
Gastos de Depreciación	22.910,31	28.418,17
Gastos de Oficina Quito	2.615,92	3.566,45
Gastos Financieros	2.240,65	2.186,10
Total de Gastos	385.915,58	383.736,17

17.Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta causado por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 se determinó como sigue:

	2018	2017
Utilidad del ejercicio	13.524,11	10.737,63
Menos:		
15% Participación Trabajadores	-2.028,62	-1.610,64
Más:		
Gastos no deducibles	3.212,55	17.414,72
Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	23.331,00	
Base Imponible para el cálculo del impuesto a la renta	38.039,04	26.541,71
Tasa de Impuesto a la Renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	8.368,59	5.839,18



Ing. Juan Carlos Blum
Gerente General



C. P. A Rosa Isella Mendoza
Contador General