

CONTENIDO:

1. Dictamen
2. Estados Financieros
 - Balance General
 - Estado de Resultados
 - Estado de Flujo de efectivo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio
 - Notas aclaratorias
3. Notas a los estados financieros auditados
4. INFORME DE CONTROL INTERNO
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
5. ANEXOS AL INFORME
 - Materialidad
 - Estados financieros auditados.

FECHA: Loja, 8 de julio 2019

ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

SIGLAS

SIGNIFICADO

CIA. LTDA.

COMPAÑÍA LIMITADA.

NIIF.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

NEC

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.

NIA

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

ICT.

INFORMA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

ART.

ARTÍCULO.

SRI.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

CT.

CÓDIGO DE TRABAJO.

MRL

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES.

IR

IMPUESTO A LA RENTA.

IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL.

RALRTI

REGLAMENTO DE APLICACIÓN PARA LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

LRTI

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

IVA

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

DEP. ACUM

DEPRECIACIÓN. ACUMULADA.

PYMES

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL
COMPAÑÍA LIMITADA"

Presente. -

Opinión

1.-Hemos auditado los estados financieros adjuntos de "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA" que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, así como notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA", al 31 de diciembre de 2018, y el registro de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes.

Fundamentos de Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

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

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2.- La Administración de la Compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA", es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Información Financiera NIIF para pymes. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del proceso del control interno, a fin de que estén libres de distorsiones importantes causadas por fraude o error, mediante la selección de

políticas contables apropiadas y de la realización de estimaciones contables de acuerdo a las características propias de la Compañía.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Empresa, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los administradores o gobierno corporativo son responsables de la supervisión y proceso de información financiera.

Por otro lado, la administración también es responsable de otra información, como la de emitir un resumen de políticas contables significativas, informes de gestión, políticas de marketing; y otros reportes que la Empresa está obligada a presentar a los organismos de control.

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética como nos corresponde.

Responsabilidades del auditor

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación al riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación el Auditor toma en consideración el control interno de la Empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos apropiados a las circunstancias, mas no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables en la presentación general de la Información financiera.

Cuestión clave de la auditoría.

4.- Corresponden a que los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018, se debe considerar medición de Instrumentos financieros.

Informe de los auditores independientes año anterior

4.1.- Los Estados Financieros de la "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA" por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no fueron objeto de Auditoría externa.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

5.- La Opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, requerido a las compañías que tienen obligatoriedad, será presentada por separado hasta el 31 de julio de 2018, de acuerdo a las fechas establecidas por el Organismo de control SRI, luego de que la "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA" presente los formularios debidamente llenados para la revisión y emitir la opinión correspondiente.

Los Estados Financieros auditados fueron aprobados en Junta Ordinaria de fecha 13 de marzo del dos mil diecinueve.



Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
RNAE No.346

Loja, julio 8 de 2019

UNIONSEL CIA LTDA 2018

001.2018

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 2018

1.	ACTIVO		
1.11.	Activo Corriente		
1.11.01.	Efectivo y equivalente	602.85	
1.11.02.	Bancos	65.44	
1.11.09.	Ctas y Docs por cobrar	208,714.17	
1.11.21.	Ctas por cobrar proveedor	65,780.00	
1.11.26.	Credito tributario Iva	60.47	
1.11.27.	Iva anticipado	24,741.30	
	TOTAL Activo Corriente		299,964.23
1.12.	Propiedades Planta y Equi		
1.12.08.	Muebles y enseres de ofic	387.88	
1.12.09.	Equipo de oficina	8,625.09	
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad	-9,012.97	
	TOTAL Propiedades Planta y Equi		0.00
	TOTAL ACTIVO		299,964.23
	TOTAL DE ACTIVOS		299,964.23
2.	PASIVO		
2.21.	Pasivo Corriente		
2.21.01.	Ctas y Obligac por pagar	37,763.47	
2.21.02.	Obligaciones Iess e Imoto	17,333.76	
	TOTAL Pasivo Corriente		55,097.23
2.22.	Pasivo No Corriente		
	TOTAL Pasivo No Corriente		0.00
	TOTAL PASIVO		55,097.23
3.	PATRIMONIO		
3.31.	Capital		
3.31.01.	Capital Social	102,120.00	
	TOTAL Capital		102,120.00
3.32.	Reservas		
3.32.01.	Reserva Legal	9,025.25	
3.32.02.	Reserva Facultativa	8,573.99	
	TOTAL Reservas		17,599.24
3.34.	Resultados		
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter	162,905.75	
3.34.02.	Pérdida acum ejerc anter	-31,306.13	

UNICONSUL CIA. LTDA 2018

UDL 2018

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de '18

TOTAL Resultados	131,599.62	
TOTAL PATRIMONIO		251,318.86
RESULTADO DEL PERIODO	-6,451.86	
TOTAL DE PASIVOS		297,770.25

Loja, 31 de Diciembre de '18

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

UNIDOMSL CIA LTDA 2018			
01.2018			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
AL 31 de Diciembre de 2018			
4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Actividades ordinarias		
4.50.01.01	Ingresos servicios	0.00	
	TOTAL Actividades ordinarias		0.00
4.50.05.	Otros ingresos		
4.50.05.01	Otros ingresos	0.00	
	TOTAL Otros ingresos		0.00
	TOTAL Ingresos		0.00
	INGRESOS		0.00
5.52.	Costos y gastos		
5.52.02.	Costos y gastos		
5.52.02.01.	Compra bienes no producc		
5.52.02.01.01	Materiales	0.00	
5.52.02.01.02	Combustibles y lubricante	17.85	
5.52.02.01.03	Repuestos	0.00	
	TOTAL Compra bienes no producc		17.85
5.52.02.02.	Sueldos salarios y demas		
5.52.02.02.01	Sueldos y salarios	4,246.00	
5.52.02.02.02	Valor por horas extras	0.00	
5.52.02.02.03	Bonificaciones	0.00	
	TOTAL Sueldos salarios y demas		4,246.00
5.52.02.04.	Aporte Iess y Benef Socia		
5.52.02.04.01	Aporte patronal	515.90	
5.52.02.04.02	Fondo de reserva	0.00	
5.52.02.04.03	Décimo tercer sueldo	353.87	
5.52.02.04.04	Décimo cuarto sueldo	353.87	
5.52.02.04.05	Vacaciones	0.00	
5.52.02.04.06	Indemnizaciones laborales	0.00	
5.52.02.04.07	Jornales eventuales	0.00	
	TOTAL Aporte Iess y Benef Socia		1,223.64
5.52.02.05.	Mantenimiento y reparacio		
5.52.02.05.01	Mantenimiento y reparacio	0.00	
	TOTAL Mantenimiento y reparacio		0.00

CONSEJO CIA LTDA 2018			
UCL 2018			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
AL 31 de Diciembre de 1918			
5.52.02.06.	Arriendo inmuebles		
5.52.02.06.01	Arriendo oficinas	0.00	
	TOTAL Arriendo inmuebles		0.00
5.52.02.07.	Honorarios comis y dietas		
5.52.02.07.01	Honorarios	0.00	
5.52.02.07.02	Notarias	0.00	
5.52.02.07.03	Registradores prop y merc	0.00	
	TOTAL Honorarios comis y dietas		0.00
5.52.02.08.	Promoción y publicidad		
5.52.02.08.01	Promoción y publicidad	0.00	
5.52.02.08.02	Public folletos y revista	0.00	
	TOTAL Promoción y publicidad		0.00
5.52.02.09.	Seguros y reaseguros		
5.52.02.09.01	Primas pólizas	372.16	
	TOTAL Seguros y reaseguros		372.16
5.52.02.10.	Gastos de viaje		
5.52.02.10.01	Gastos de viaje	0.00	
	TOTAL Gastos de viaje		0.00
5.52.02.11.	Agua Luz Telecomunicacion		
5.52.02.11.01	Consumo de agua	0.00	
5.52.02.11.02	Consumo de Luz	0.00	
5.52.02.11.03	Consumo de telecomunicaci	42.69	
	TOTAL Agua Luz Telecomunicacion		42.69
5.52.02.12.	Impuestos contrib y otros		
5.52.02.12.01	Impuestos y tasas	0.00	
5.52.02.12.02	Contribución SuperCias	244.06	
5.52.02.12.03	Colegios profesionales	0.00	
5.52.02.12.04	Contribuciones varias	0.00	
	TOTAL Impuestos contrib y otros		244.06
5.52.02.13.	Depreciaciones y amortiz		
5.52.02.13.01	Depor muebles y enseres	0.00	

UNICONSUL CIA LTDA 2018

DCL2018

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 de Diciembre de 2018

5.52.02.13.02	Depr equino de oficina	0.00	
	TOTAL Depreciaciones y amortiz		0.00
5.52.02.14.	Suministros y utiles ofic		
5.52.02.14.01	Suministros	0.00	
5.52.02.14.02	Utiles de oficina	8.93	
	TOTAL Suministros y utiles ofic		8.93
5.52.02.15.	Iva cargado al gasto		
5.52.02.15.01	Iva cargado al gasto	0.00	
	TOTAL Iva cargado al gasto		0.00
5.52.02.16.	Otros gastos y servicios		
5.52.02.16.01	Sub-contratistas	0.00	
5.52.02.16.02	Transporte y alquiler	0.00	
5.52.02.16.03	Gastos del personal	2.00	
5.52.02.16.04	Bases concursos y ofertas	0.00	
5.52.02.16.05	Relaciones publicas	0.00	
5.52.02.16.06	Fletes y copias xerox	48.68	
5.52.02.16.07	Guardiania parqueo y otro	197.72	
5.52.02.16.08	Uniformes e equipamnt tra	0.00	
	TOTAL Otros gastos y servicios		248.40
5.52.02.20.	Gastos financieros		
5.52.02.20.01	Interes y comis bancos	47.20	
5.52.02.20.02	Interes y comis otros	0.93	
	TOTAL Gastos financieros		48.13
	TOTAL Costos y gastos		6,451.86
	TOTAL Costos y gastos		6,451.86
	GASTOS		6,451.86

UNICONSUL
CONSULTORA UNIVERSAL CIA. LTDA.

Consultora Universal Uniconsul Cía. Ltda.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en Dólares

Av. 24 de Mayo 205-18 y Rocafuerte
No. Expediente: 31297
RUC: 1190077841001

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-2.839,25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-2.839,25
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2.839,25
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2.839,25
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950206	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950216	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950306	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
	9606	-2.839,25
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9606	3.507,54
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9607	668,29
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		
	96	-6.451,66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	15.287,84
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-3.094,52
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-2.680,24
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-5.900,47
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-2.839,25
 REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Arq. Arturo Delgado Valdivieso CI / RUC: 1703438638		
 CONTADOR NOMBRE: Lic. Jorge Morocho Araujo CI / RUC: 1101871794001		



Consultora Universal Uniconsul Cia. Ltda.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre del 2018
 Expresado en Dolares

Av. 24 de Mayo 206-18 y Rocafuerte
 No. Expediente 31297
 RUC: 119077941001

	RESERVAS						OTROS RESULTADOS INTERMEDIOS						RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	3041	3042	3043	3051	3052	3053	3054	3061	3062	3063	3071	3072		
EN CIFRAS COMPLETIVAS																	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO ANTERIOR	102,120.00	-	-	9,026.25	8,573.89	-	-	-	-	-	162,202.75	-31,306.13	-	-	-	-	244,697.00
SALDO REEVALUADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	102,120.00	-	-	9,026.25	8,573.89	-	-	-	-	-	148,990.19	-31,306.13	-	-	-	-	237,379.50
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	402,120.00	-	-	9,026.25	8,573.89	-	-	-	-	-	148,266.19	-31,306.13	-	-	-	-	990101
CORRECCION DE ERRORES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990102
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,939.69	-	-	-	-	-	990103
Adquisición de acciones de la entidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990201
Adquisición de acciones de otras entidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990202
Adquisición de acciones de otras entidades por compra de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990203
Prisa por emisión prima de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990204
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990205
Transferencia de reservas a otros estados patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990206
Transferencia de reservas a otros estados patrimoniales por compra de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990207
Transferencia de reservas a otros estados patrimoniales por compra de acciones de otras entidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990208
Transferencia de la Reserva por Valuación de Propiedades, Identificación de Reservas por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990209
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990210
Otros cambios (útilidad)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Transferencia Ingresos Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,939.69	-	-	-	-	-	7,487.70

Carly
 REPRESENTANTE LEGAL
 UNICONSUL CONSULTORA UNIVERSAL CIA. LTDA.
 RUC: 170343628

Patricia Rivas Salazar
 AUDITORA INDEPENDIENTE
 RUC: 11037179001

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Consultora Universal Uniconsul Cia. Ltda. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 12 de marzo de 1992, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, bajo la partida No. 208 y anotada en el repertorio No. 1017 del 31 de marzo de 1992.

Objeto Social: La empresa se dedica a la planificación, fiscalización, estudios y diseño de obras de ingeniería civil, arquitectónicas y desarrollo urbano. Servicios de instalación, mantenimiento de instalaciones hidráulicas, eléctricas, sanitarias, viales. Realizar estudios ambientales (ecológicos) para proyectos de cualquier clase mediante la implementación de planes de manejo ambientales para prevenir, mitigar y rehabilitar los efectos (impacto) de su ejecución.

Plazo de duración: 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 12 de marzo del 1992; mediante escritura de reforma de estatutos, prorroga de fecha 30 de mayo del 2012, se prorroga el plazo de duración a 40 años contados a partir de la fecha de inscripción en el registro de compañías del año 2012, bajo la partida No. 658 y anotado en el repertorio con el No. 1490 de fecha 30 de mayo del 2012 en el Registro Mercantil del Cantón Loja.

Domicilio principal de la empresa: 24 de Mayo 205-18 y Rocafuerte, Loja – Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Loja con RUC: 119007784001.

Forma legal: Compañía Limitada.

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro. Preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Con Resolución N°08.G.DSC.010 Del 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

1. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010: las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como el periodo de transición.
2. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000.00 al 31 de diciembre del 2007., se establece el año 2010 como periodo de transición.
3. Aplicaran a partir del 1 de enero de 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores., se establece el año 2011 como el periodo de transición, para tal efecto

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

este grupo de compañías deberán elaborar y presentar su estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF", a partir del año 2011.

4. La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES: Y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados

La empresa Delgado Constructores Delcon Cia. Ltda. Califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF" PYMES" fueron del ejercicio anterior 2012

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF se están aplicando íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros .La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5 Periodo Contable

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, bancos a través de los movimientos bancarios a la vista en instituciones financieras, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses
 - De actividades ordinarias que no generan intereses
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Documentos y Cuentas por cobrar incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por contratos celebrados con las instituciones del estado de obras civiles realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 90 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

3.3 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipados, arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.4 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.5 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la ejecución de obras civiles
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil
Equipo caminero móvil	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de oficina	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

3.6 Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de que algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la sección 27 "Deterioro del valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo, excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que reflejan las evaluaciones actuales de mercado, el valor tiempo del dinero, y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costo de ventas, se usa un modelo de valuación apropiada.

Las pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros serán reconocidas con cargo a resultados, en función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas, donde la revaluación fue llevada al Patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo al patrimonio, hasta el monto de la revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual, respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la empresa estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado neto de depreciación, si no se hubiese recocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores, tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento en la revaluación.

3.7 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.9 Baja de activos y pasivos financieros

• Activos Financieros

Un activo financiero (cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financiero similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
- b. La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c. La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

• Pasivos Financieros

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

3.10 Provisiones

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- *La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;*
- *Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;*
- *El importe se ha estimado en forma fiable*

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.11 Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.12 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2018 es del 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.13 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.14 Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

3.15 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

3.16 Reconocimiento de gastos operacionales, administrativos y financieros.

Los gastos operacionales, administrativos y financieros son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago por compras y de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y financiera de la Compañía.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.17 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.18 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.19 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

3.20 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuados pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

3.21 Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- *Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- *Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.*
- *Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*
- *Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

3.22 Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO**4.1 Factores de riesgo**

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

4.1.1 Riesgos propios y específicos**a. Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo**

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo, que deben ser asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. Riesgo de tipo de cambio

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.1.2 Riesgo sistemático de mercado

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieras que causen pérdidas.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero.

4.2 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

a. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 27 "Deterioro del valor de los activos", la empresa evaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b. Otras estimaciones

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- *La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.*

CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

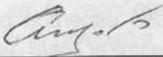
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al periodo contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.


Gerente

UNICONSUL
CONSULTORA UNIVERSAL CIA. LTDA.


Contador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACIÓN GENERAL:

La Compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA" Se constituyó mediante escritura pública celebrada el día doce de marzo de mil novecientos noventa y dos ante el Dr. Camilo Borrero Espinosa, Notario del Cantón Loja, inscrita en cuenca en el Art. Cuarto de la Resolución Aprobatoria No. 92-3-2-1-079, inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida No. 208, repertorio No. 1017. Resolución aprobatoria de fecha 31 de marzo de 1992. habiendo comparecido el arquitecto, Sebastián Arturo Delgado Valdivieso, casado e Ing. Agrónomo Jorge Iván Jaramillo Castillo, economista Mayda Rosa Vélez Granda, soltera, Ing. Civil Jorge Augusto Hidalgo Torres, casado Dr. Flavio Arquímedes Chauvin Hidalgo, casado quienes manifiestan su voluntad de constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA". Su domicilio principal será en la ciudad de Loja, pudiendo establecer sucursales o agencias en otros lugares del país.

La Compañía tiene como objeto social:

- a) Planificar proyectos de desarrollo social y urbano regional;
- b) Elaborar proyectos de inversión de cualquier clase; agrícolas, ganaderos, agroindustriales.
- c) Realizar estudios, diseños y fiscalización de obras civiles, arquitectónicas y desarrollo urbano, eléctricas, sanitarias, hidráulicas, estructurales, de vialidad, agrícolas, pecuarias e industriales.
- d) Realizar estudios ambientales (ecológicos) para proyectos de cualquier clase mediante la implementación de planes de manejo ambiental para prevenir, mitigar y rehabilitar los efectos (impacto de su ejecución);
- e) Realizar investigaciones y servicios en diagnósticos sectoriales, de mercado, evaluación de presupuesto, auditoria, contabilidad, asesoría financiera empresarial e industrial, fiscalización;

- f) En general, la prestación de servicios profesionales especializados para identificar, planificar, elaborar y evaluar proyectos, así como también la supervisión, fiscalización y evaluación de los proyectos en los antes referidos campos.

El plazo de duración es de veinte años, contados a partir de la inscripción de la constitución en el registro mercantil del cantón Loja. El capital social de la Compañía es de TRES MILLONES DE SUCRES, dividido en 3.000 participaciones sociales de MIL SUCRES cada una.

TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES:

El 19 de septiembre de 1996, en la ciudad de Loja, comparecen, los cónyuges, Ing. Jorge Augusto Hidalgo Torres y Alicia Andrade Rodas en calidad de cedentes; y, por otra parte, el Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso, como cesionario todos casados domiciliados en la ciudad de Loja, legalmente capaces, sin impedimento legal, en la cláusula tercera de la presente escritura expresa la transferencia de participaciones: el compareciente Ing. Jorge Augusto Hidalgo Torres, con su autorización expresa de su esposa, cede en venta real y efectiva los QUINIENTOS PARTICIPACIONES que posee la Compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA" en favor del Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso con todos los derechos inherentes a los mismos.

AUMENTO DE CAPITAL:

El 20 de octubre de 1.999, en la ciudad de Loja comparecen Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso Delgado en su calidad de Gerente de la Compañía con capacidad, sin impedimento y con la debida autorización en Junta General Extraordinaria de socios de fecha el 28 de septiembre de 1.999

procede a incorporar un aumento de capital social, admisión de un nuevo socio y reforma de estatutos de la Compañía CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA, en un monto de CINCUENTA MILLONES DE SUCRES, con lo cual el capital alcanza a CINCUENTA Y TRES MILLONES DE SUCRES. Capital que ha sido íntegramente suscrito y pagado en numerario; dividido en cincuenta y tres mil participaciones de mil sucres cada uno;

Luego se admite como nuevo socio de la compañía para la suscripción del aumento de capital, al Ing. Comercial Juan Ordoñez, ecuatoriano residente en Loja, con lo cual se suscriben cincuenta mil participaciones establecidas de la siguiente manera:

- a) Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso suscribe cuarenta y ocho mil quinientas participaciones de unos mil sucres, lo que da un aporte de cuarenta y ocho millones quinientos mil sucres, pagados en su totalidad en numerario.
- b) El Ing. Juan Ordoñez suscribe unas mil quinientas participaciones, es decir aporta un millón quinientos mil sucres, que los paga en su totalidad en numerario.

CESIÓN DE DERECHOS:

El 22 de octubre de 1.999 en el cantón la Libertad, Provincia del Guayas, Republica del Ecuador, comparecen por una parte el señor Doctor Flavio Arquímedes Chauvin Hidalgo, de estado civil casado, domiciliado en el cantón Salinas y de transito por esta localidad; y por otra parte el señor Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso, de estado civil casado, domiciliado en la ciudad de Loja y de transito por esta localidad, libre y voluntariamente sin ningún impedimento; solicitan se eleve a escritura pública la Cesión de Derechos de Acciones, intervinientes por una parte en calidad de cedente el señor Dr. Flavio Arquímedes Chavín Hidalgo, por otra parte en calidad de Cesionario el señor Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso ambos socios de la Compañía CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA, el cedente Dr. Flavio

Arquímedes Chauvin Hidalgo de su libre y entera voluntad tiene a bien ceder como efecto lo hace la totalidad de sus acciones que corresponden a 500 acciones de mil sucres cada una, cesión que la hace a favor del socio señor Arquitecto Sebastián Arturo Delgado Valdivieso, y que la realiza en su totalidad y a título universal. Transferencia que es de quinientos mil sucres, que el Sr Arq. Sebastián Arturo Delgado Valdivieso entrega al Señor Dr. Flavio Chauvin Hidalgo, en dinero en efectivo. Inscrito en el Registro de Compañías de 1999, bajo la partida No. 43, y anotada en el repertorio con el No.2809.

TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES:

El 4 de octubre de 2000, comparecen por una parte los conyugues señor Ing. Comercial Juan Ordoñez Jaramillo e Ing. Civil Sonia Teresa Sarmiento Apolo, en calidad de cedentes y, por otra parte, el Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso casados, en calidad de cesionario, habiendo el adquirente pagado a los cedentes la cantidad de sesenta dólares americanos (\$60,00 USD) por la totalidad de las participaciones, y que los cedentes declaran haber recibido a entera satisfacción. Se inscribe en el Registro de Compañías del año 2000, bajo la partida No.526 y anotada en el repertorio con el No. 2503, se realizó la marginación respectiva.

ELEVACIÓN DEL VALOR NOMINAL DE LAS PARTICIPACIONES, CONVERSIÓN A DÓLARES:

En la ciudad de Loja el 19 de junio del 2004, comparecen la Compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA" legalmente representada por el Gerente Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso, casado y en cumplimiento a lo resuelto en Junta General de socios de fecha 12 de julio de 2004, quien solicite se incorpore una elevación del valor nominal de las participaciones a fin de convertir a dólares el importe del capital social, El valor

actual es de mil sucres cada una y su equivalente en dólares es de cuatro centavos de dólar cada participación, al valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada participación. Por lo tanto, los cincuenta y tres millones de sucres de capital suscrito equivalen A DOS MIL CIENTO VEINTE DÓLARES de los Estados Unidos divididos en 2120 participaciones de un dólar cada una.

CESIÓN DE PARTICIPACIONES:

El 8 de abril de 2010, en la ciudad de Loja, comparecen, por una parte, los conyugues señores Ing. Jorge Iván Jaramillo Castillo y Janette Esperanza Godoy Vega y, por otra parte, la Ing. María Belén Delgado Merchán, de estado civil soltera. Quienes solicitan se eleve a escritura pública la siguiente minuta donde se solicita se incorpore una minuta de cesión y transferencia de participaciones de la siguiente manera: Jorge Iván Jaramillo Castillo y Janette Esperanza Godoy Vega cedentes y por otra parte la Ing. María Belén Delgado Merchán cesionaria por sus propios derechos transfieren veinte participaciones, por lo tanto, la adquirente paga a los cedentes la cantidad total de veinte dólares. El contenido de la escritura se margina con fecha 25 de mayo del 2010.

CESIÓN DE PARTICIPACIONES:

El 17 de noviembre de 2011, en la ciudad de Loja, comparecen por una parte la Señorita Mayda Rosa Vélez Granda, de estado civil soltera, y por otra parte el Ing. Fernando Xavier Delgado Merchán, de estado civil casado quienes libre y voluntariamente solicitan se incorpore una minuta de cesión y transferencia de participaciones de conformidad a lo resuelto en Junta del 26 de Julio del 2011, por una parte, la Señorita Mayda Rosa Vélez Granda en calidad de cedente y por otra parte el Ing. Fernando Xavier Delgado Merchán de estado civil casado en calidad de cesionario, por lo tanto, se transfieren 20 participaciones a favor del Ing. Fernando Xavier Delgado Merchán.

REACTIVACIÓN, PRÓRROGA DEL PLAZO DE DURACIÓN Y REFORMA DE ESTATUTOS

El 30 de mayo de 2012, en la ciudad de Loja comparecen el Arq. Arturo Sebastián Delgado Valdivieso, casado en calidad de Gerente y representante legal de la Compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA" quien debidamente autorizado en Junta General Extornaría Universal del 31 de mayo del 2012, solicita se eleve a escritura pública la minuta que en su parte pertinente expresa: díguese insertar la REACTIVACIÓN, FIJACIÓN DEL NUEVO PLAZO DE DURACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y REFORMA DE ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑÍA LIMITADA" con estos antecedentes se fija el nuevo plazo de duración de la compañía y del contrato social que será de 40 años, contados a partir de la inscripción de la escritura en el registro Mercantil, que fuese efectuada el 15 de junio del 2012.

CESIÓN DE PARTICIPACIONES:

El 21 de abril del 2015, en la ciudad de Loja, comparecen la Ing. María Belén Delgado Merchán cesionaria y por otra parte Ing. Fernando Xavier Delgado Merchán, por sus propios derechos solicitan se inserte una transferencia en venta real y efectiva las 20 participaciones que posee en la compañía la Ing. María Belén Delgado Merchán a favor del Ing. Fernando Xavier Delgado Merchán. El precio total de la presente compraventa es de veinte dólares de los Estados Unidos. Se inscribe en el registro mercantil el 21 de abril del 2015.

El capital social al 31 de diciembre de 2018 asciende a \$ 102.120,00

No.	SOCIOS	PARTICIPAC.	CAPITAL	%
1.	Sebastián Arturo Delgado Valdivieso	102.080	\$ 102.080,00	99,96%
2.	Fernando Xavier Delgado Merchán	40	\$ 40,00	0,04%
TOTAL:		102.120	\$ 102.120,00	100 %

DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA:

La empresa CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA., mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Loja, Calle 24 de mayo No. 09-48 y Rocafuerte. Registro de contribuyentes RUC No.1190077841001.

2.- BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes vigentes en el país para empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Empresa en Marcha

En base a la evidencia obtenida (notas a los estados financieros), se concluye que la empresa ha seguido operando y la intención de los socios en el ejercicio 2018 ha sido la de continuar con las operaciones, por lo que la compañía. "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA" continúa como un negocio en marcha.

3.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de situación Financiera a su valor nominal y no esta está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor. Incluye dinero en efectivo, depósitos en instituciones financieras.

b) ACTIVOS FINANCIEROS: Reconocimiento y Medición

Dentro del alcance de la Norma Internacional se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento de cobertura.

La Compañía clasifica sus activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Todos los activos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuibles a la transacción. La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación.

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Reconocimiento y Medición.

Reconocimiento inicial: Se reconocerá el costo de un elemento de propiedad planta y equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlada por la Empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período económico.

Medición inicial: Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior: Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

Depreciación: La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

5. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades. Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

6. Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta se compone: por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en el estado de resultados Integrales, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

7. Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente que se espera pagar sobre la utilidad gravable del ejercicio, utilizando la tasa impositiva aprobada a la fecha de la presentación de la información al ente de control, la tasa para el ejercicio 2018 se encuentra entre el 22% para micro empresa o pequeña empresa; 25% medianas empresas o grandes contribuyentes siempre que entregue a tiempo el anexo de accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores (APS) y del 28% para contribuyentes que no cumplan el entregar el anexo o este socios o accionistas en paraíso fiscales.

8. Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros reconocido los activos o pasivo con el propósito de revelar la información financiera por los valores usados para fines tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que no afecten a la utilidad o pérdida financiera gravable.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

La medición del activo y pasivo por impuesto a la renta diferido registra la aplicación fiscal de la cual la entidad espera revertir o liquidar el impuesto del importe en libros, de sus activos y pasivos, calculado a la tasa de impuesto vigente que se espera aplicar a las diferencias contables y tributarias a la fecha que pueden ser revertidas, basándose en leyes tributarias que han sido aprobadas o por ser aprobadas a la fecha de presentación de los estados financieros.

9. Beneficios a los Empleados

Beneficios Corrientes: Las obligaciones por beneficios corrientes de los colaboradores son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a décimo tercera y décimo cuarta remuneración, y las establecidas en el Código de Trabajo.

10. Participación a trabajadores:

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación 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.

11. Reservas

Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía. La Reserva Legal de conformidad con la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

12. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, o rebaja que la compañía pueda otorgar.

13. Gastos de Administración y Ventas

Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período corriente que se conocen.

14. Administración de Riesgos

Marco de Administración de Riesgos: La Administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

Administración de Riesgo Financiero: Las operaciones de compañía está expuesta a los siguientes riesgos:

- ✓ Riesgo de crédito.
- ✓ Riesgo de liquidez.
- ✓ Riesgo de mercado.

La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo, para su monitoreo y cumplimiento.

Riesgo de Crédito: La compañía tiene este riesgo ya que durante el ejercicio económico efectúa créditos, y su riesgo es latente si la gerencia no cobra a tiempo, al final del periodo contable podríamos estar en apuros.

Riesgo de Liquidez: El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios.

Riesgo de Mercado: La exposición de la compañía se presenta por los cambios en los precios de mercado; por ello se ha visto que la empresa por su naturaleza se basa en precios referenciales y por competir con los establecidos en la ley de contratación pública.

OBSERVACIONES GENERALES

Libro Social: La compañía "CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL COMPAÑIA LIMITADA", estructura sus libros sociales, debiéndose observar que los mismos deben mantenerse mientras la empresa esté en marcha, y comprenden:

- Libro de actas;
- Expedientes de juntas (Convocatorias, soportes);
- Libro de socios y participaciones; y,
- Libro talonario.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas Generales Extraordinarias = 0
- Juntas Generales Ordinarias = 1

**NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ACTIVO		
NOTA 1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
1.11.01.01	Fondo rotativo	-
1.11.01.03	Caja fondo retenciones	602,85
1.11.02.01	Banco Guayaquil	54,88
1.11.02.02	Banecuador	10,56
TOTAL		668,29

- (1) La cuenta de fondo rotativo si bien mantiene saldo al 31 de diciembre, la misma no se maneja de manera adecuada.
- (2) La cuenta caja fondo retenciones, mantiene un solo movimiento en el año 2017, el 13 de abril del 2018, se transfieren esos fondos a una cuenta por cobrar de gerencia.
- (3) En el presente periodo se ha trabajado con el Banco Guayaquil, se espera confirmación de saldos.

NOTA 2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
1.11.05.01	Cuentas por cobrar	93.986,64
1.11.05.02	Documentos por cobrar	7.045,71
1.11.05.03	Cuentas por cobrar	72.109,16
1.11.05.04	Cuentas por cobrar tercer	35.572,66
TOTALES		208.714,17

Con fecha 09/02/2018 asiento No. 000013, se utiliza la cuenta por cobrar de código 1.11.05.03 donde se registra una compensación con la cuenta por pagar de código 2.21.01.01 por \$5.967,89 con el detalle de pago patente municipio varios años;

Con fecha 14/09/2018. Asiento No. 00057 se cancela la contribución a la superintendencia de compañías utilizando como contra-cuenta el código 5.52.02.12.02.

Con fecha 13 de abril del 2018 en la cuenta "Cuentas por cobrar terceros" existe el registro contable 000033 donde se compensa la cuenta participación laboral cuenta del pasivo con código 2.21.04.02.

Con fecha 13 de abril del 2018 registro 000034 se retira dinero de fondo rotativo con el detalle transferencia fondos al Arq. Arturo Delgado.

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR PROVEEDOR

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
1.11.21.01	Cuentas por cobrar proveedor	65.780,00

Esta cuenta no tiene movimiento es un saldo inicial que se arrastra desde 2015, y sigue vigente.

NOTA 4 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
1.11.26.01	Crédito tributario IVA	60,47
1.11.27.01	IVA anticipado	24.741,30

- (1) La cuenta crédito tributario IVA se encuentra el IVA que liquida mensualmente por las adquisiciones.
- (2) En la cuenta IVA anticipado se encuentra el valor del saldo inicial.

NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
1.12.08.01	Muebles y enseres de oficina	387,88
1.12.09.01	Equipo de oficina	8.625,09
1.12.17.01	Depre. Acuml. muebles y ense	- 387,88
1.12.17.05	Depre. Acuml. Equipo de oficina	- 8.625,09

El valor de la propiedad planta y equipo se encuentra encerrado.

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

NOTA 6

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
2.21.01.01	Cuentas por pagar	37.680,09
2,21,01,02	Obligaciones por pagar	83,38
2,21,02,05	Retención en la fuente	3.062,46
2,21,02,06	Retención del IVA	14.271,30
TOTAL		55.097,23

- (1) La cuenta contable cuenta por pagar se observa que el asiento contable No. 00013 de fecha 09/02/2018 por \$ 5,967,89 esta enviada a las cuentas por cobrar de código 1.11.05.03. Ref.: **Nota 2.**
- (2) En la cuenta obligaciones por pagar corresponde al IESS por pagar del mes de diciembre del 2018.
- (3) En la cuenta retención en la fuente es saldo inicial en el ejercicio 2017, únicamente disminuyéndose el valor de 0,10. ctvs.
- (4) En la cuenta retención del IVA por el valor de \$ 14.271,30 como un saldo inicial que se encuentra en el asiento contable 000001 del 01/01/2018.

NOTA 7		PATRIMONIO
CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
3.31,01	Capital social	102.120,00
3.32.01	Reserva Legal	9.025,25
3.32.02	Reserva Facultativa	8.573,99
3.34.01.01	Utilidad acumulada del ejercicio anter	162.905,75
3.34.02.01	Perdida acum. del ejerci anterior	- 31.306,13
	Resultado del ejercicio	- 6.451,86
	TOTAL	244.867,00

Corresponde a las cuentas que integran el patrimonio desde su inicio.

NOTA 8 INGRESOS

En el presente periodo la empresa no ha generado ingresos según los libros contables presentados.

NOTA 9		GASTOS
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-18
5.52.02.01.02	Combustible y lubricantes	17,85
5.52.02.02.01	Sueldos y salarios	4.246,00
5.52.02.04.01	Aporte patronal	515,90
5.52.02.04.03	Décimo tercer sueldo	353,87
5.52.02.04.04	Décimo cuarto sueldo	353,87
5.52.02.09.01	Primas pólizas	372,16
5.52.02.11.03	Consumo de telecomunicaci	42,69
5.52.02.12.02	Contribuciones SuperCias.	244,06
5.52.02.14.02	utiles de oficina	8,93
5.52.02.16.03	gastos del personal	2,00
5.52.02.16.06	fletes y copias	48,68
5.52.02.16.07	guardiana y parqueo	197,72
5.52.02.20.01	Intereses comisiones bancariaas	47,20
5.52.02.20.02	Intereses comisiones	0,93
	TOTAL	6.451,86

- (1) En sueldos y salarios se encuentra la remuneración que se cancela a la secretaria, que es el rubro más alto que ocasiona la pérdida con un 65,81% más los beneficios de ley.
- (2) La cuenta de gasto contribuciones Superintendencia de Compañías con código 5.52.02.12.02 esta enviada a una cuenta por cobrar.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patricia Rivas Salazar', is centered below the closing text.

Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
RNAE No.346

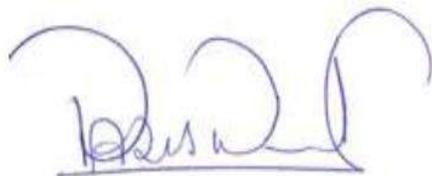
Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros (marzo, 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole importantes que afecten en forma significativa los saldos de la situación financiera.

7.22. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía con fecha 13 de marzo de 2019.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

ACTIVO

CODIGO	NOTAS	ACTIVO CORRIENTE	VALOR
1.11.01.01	NOTA 1	Fondo rotativo	-
1.11.01.03	NOTA1	Caja fondo retenciones	602,85
1.11.02.01	NOTA 1	Banco Guayaquil	54,88
1.11.02.02	NOTA1	Banecuador	10,56
1,11,05	NOTA 2	Cuentas y Doc. Por cobrar	208.714,17
1.11.21.01	NOTA 3	Cuentas por cobrar proveedor	65.780,00
1.11.26.01	NOTA 3	Crédito tributario IVA	60,47
1.11.27.01	NOTA 4	IVA anticipado	24.741,30
1.12.08.01	NOTA 5	Muebles y enseres de oficina	387,88
1.12.09.01	NOTA 5	Equipo de oficina	8.625,09
1.12.17.01	NOTA 5	Depre. Acuml. muebles y enseres	- 387,88
1.12.17.05	NOTA 5	Depre. Acuml. Equipo de oficina	- 8.625,09

TOTAL 299.964,23

PASIVO

CODIGO	NOTAS	ACTIVO CORRIENTE	VALOR
2.21.01.01	NOTA 6	Cuentas por pagar	37.680,09
2,21,01,02	NOTA 6	Obligaciones por pagar	83,38
2,21,02,05	NOTA 6	Retención en la fuente	3.062,46
2,21,02,06	NOTA 6	Retención del IVA	14.271,30

TOTAL 55.097,23

PATRIMONIO

CODIGO	NOTAS	ACTIVO CORRIENTE	VALOR
3,31,01	NOTA 7	Capital social	102.120,00
3.32.01	NOTA 7	Reserva Legal	9.025,25
3.32.02	NOTA 7	Reserva Facultativa	8.573,99
3.34.01.01	NOTA 7	Utilidad acumulada del ejercicio anter	162.905,75
3.34.02.01	NOTA 7	Perdida acum. del ejerci anterior	- 31.306,13
3,34	NOTA 7	Resultado del ejercicio	- 6.451,86

TOTAL 133.721,75

GASTOS

CODIGO	NOTAS	ACTIVO CORRIENTE	VALOR
5.52.02.01.02	NOTA 9	Combustible y lubricantes	17,85
5.52.02.02.01	NOTA 9	Sueldos y salarios	4.246,00
5.52.02.04.01	NOTA 9	Aporte patronal	515,90
5.52.02.04.03	NOTA 9	Décimo tercer sueldo	353,87
5.52.02.04.04	NOTA 9	Décimo cuarto sueldo	353,87
5.52.02.09.01	NOTA 9	Primas pólizas	372,16
5.52.02.11.03	NOTA 9	Consumo de telecomunicaci	42,69
5.52.02.12.02	NOTA 9	Contribuciones SuperCias.	244,06
5.52.02.14.02	NOTA 9	útiles de oficina	8,93
5.52.02.16.03	NOTA 9	gastos del personal	2,00
5.52.02.16.06	NOTA 9	fletes y copias	48,68
5.52.02.16.07	NOTA 9	guardianía y parqueo	197,72
5.52.02.20.01	NOTA 9	Intereses comisiones bancarias	47,20
5.52.02.20.02	NOTA 9	Intereses comisiones	0,93

TOTAL **6.451,86**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL
COMPAÑIA LIMITADA**

**MATERIALIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

PT 005

OBJETIVO:

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	El exceso mayor
-	30.000,00	- + 0,05900	-
30.000,00	100.000,00	1,780,00 + 0,03100	30.000,00
100.000,00	300.000,00	3,970,00 + 0,02140	100.000,00
300.000,00	1.000.000,00	8,300,00 + 0,01450	300.000,00
1.000.000,00	3.000.000,00	18,400,00 + 0,01000	1.000.000,00
3.000.000,00	10.000.000,00	38,300,00 + 0,00670	3.000.000,00
10.000.000,00	30.000.000,00	85,500,00 + 0,00460	10.000.000,00
30.000.000,00	100.000.000,00	178,000,00 + 0,00313	30.000.000,00
100.000.000,00	300.000.000,00	397,000,00 + 0,00214	100.000.000,00
300.000.000,00	1.000.000.000,00	826,000,00 + 0,00145	300.000.000,00
1.000.000.000,00	3.000.000.000,00	1.840,000,00 + 0,00100	1.000.000.000,00
3.000.000.000,00	10.000.000.000,00	3.830,000,00 + 0,00067	3.000.000.000,00
10.000.000.000,00	30.000.000.000,00	8.550,000,00 + 0,00046	10.000.000.000,00
30.000.000.000,00	100.000.000.000,00	17.800,000,00 + 0,00031	30.000.000.000,00
100.000.000.000,00	300.000.000.000,00	39.700,000,00 + 0,00021	100.000.000.000,00
300.000.000.000,00	-	82.600,000,00 + 0,00015	300.000.000.000,00

Total Activos	299.964
Total Ingresos	-
Valor mayor	299.964

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	12.529	4%
R-2	6.265	(a)
Limite de diferencias de auditoría LDA	268	(b)

PROCEDIMIENTO:

Se compara los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

MARCAS DE AUDITORIA:

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Se ha considerado un 4% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330

Elaborado por:	tnc
Revisado por:	PRS
Fecha:	02 DE JULIO 2019

**ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA
"CONSULTORA UNIVERSAL UNICONSUL CIA. LTDA." CELEBRADA EL DIEZ
DE JULIO DEL AÑO DOS MIL DIECINUEVE.**

En la ciudad de Loja, a los diez días del mes de julio del año dos mil diecinueve, siendo las 18h10 previa convocatoria, se reúnen los socios en las oficinas de la Compañía "Consultora Universal Uniconsul Cía. Ltda." ubicadas en la Av. 24 de Mayo 205-18 y Rocafuerte.

La presente sesión extraordinaria se encuentra presidida por el Ing. Xavier Delgado Merchán en calidad de Presidente Administrativo y actúa como Secretario el Arq. Arturo Delgado Valdivieso, Gerente de la Compañía.

El capital suscrito por la compañía esta dividido en 40 acciones para el Ing. Xavier Delgado M. y 102.080 acciones para el Arq. Arturo Delgado V.

Constatado el quórum de Ley, se instala la sesión extraordinaria y se procede con el único punto del orden del día que dice:

- 1.- Conocimiento y aprobación del informe de auditoría 2018.

Se aprueba el orden del día, sin observaciones.

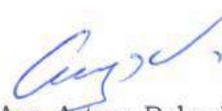
Instalada la sesión el Gerente Arq. Arturo Delgado V., informa al Ing. Xavier Delgado M. que ha recibido de parte de la Dra. Patricia Rivas el informe de auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2018. Proceden con la revisión del mismo, y al no tener observación alguna, deciden aprobarlo por unanimidad y continuar con el trámite en el portal de la Superintendencia de Compañías.

Se procede con la redacción del acta.

Una vez que se ha tratado el único punto del orden del día, para el que ha sido convocada la presente sesión extraordinaria, siendo las 19h00 se da por terminada la sesión firmando para constancia.



Ing. Xavier Delgado M.
PRESIDENTE ADMINISTRATIVO



Arq. Arturo Delgado V.
GERENTE-SECRETARIO