

CONSULECUANOR C.L.

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018
Con el Informe de los Auditores Externos**

CONSULECUANOR C.L.

C O N T E N I D O:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	3 - 5
ESTADOS FINANCIEROS:	
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	8
Estados de flujos de caja	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 19

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:
CONSULECUANOR C.L.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **CONSULECUANOR C.L.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CONSULECUANOR C.L.**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 que se incluyen con fines comparativos no fueron sometidos al proceso de auditoría debido a que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no tenían requerimiento legal de acuerdo con los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso y control de información financiera.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.
- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **CONSULECUANOR C.L.**, Al 31 de diciembre de 2018, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

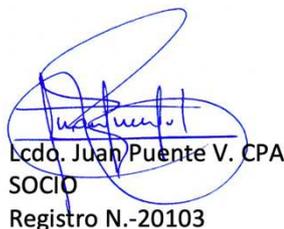
RNAE 0677

Auditory & Accounts S.A.
Auditory & Accounts S.A.

RNAE 0677

Marzo 4, 2020

Quito, Ecuador



Lcdo. Juan Puente V. CPA
SOCIO
Registro N.-20103

Ing. Eduardo Velos
Gerente auditoría

CONSULECUANOR C.L.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares americanos)

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2.018	2.017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	101.682,85	24.004,51
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	898.905,96	569.164,97
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	6	250.511,00	66.810,43
		<u>1.251.099,81</u>	<u>659.979,91</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	20.504,12	3.576,51
Otros activos	8	7.778,00	7.778,00
		<u>28.282,12</u>	<u>11.354,51</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>1.279.381,93</u>	<u>671.334,42</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas y documentos por pagar	9	168.083,34	200.023,08
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	10	236.096,50	142.419,45
Anticipos recibidos de clientes	11	794.428,59	218.259,25
		<u>1.198.608,43</u>	<u>560.701,78</u>
Pasivos no corrientes			
Anticipo clientes	11	56.931,85	94.600,00
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	12	3.782,12	1.574,00
Otros pasivos no corrientes		526,66	334,65
		<u>61.240,63</u>	<u>96.508,65</u>
Total del pasivo		1.259.849,06	657.210,43
Patrimonio			
Capital social	13	4.000,00	4.000,00
Resultados de años anteriores		10.664,68	855,00
Resultado Integral del Ejercicio		4.868,19	9.268,99
Total Patrimonio		<u>19.532,87</u>	<u>14.123,99</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>1.279.381,93</u>	<u>671.334,42</u>



Ing. Sergio Páez Bimos
GERENTE GENERAL



Ing. Edwin López R.
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULECUANOR C.L.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Al 31 de diciembre de,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	775.477,03	748.191,18
Costo de ventas	<u>-502.608,46</u>	<u>-585.755,95</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	272.868,57	162.435,23
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administración	<u>261.498,50</u>	<u>146.229,70</u>
	<u>-261.498,50</u>	<u>-146.229,70</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11.370,07	16.205,53
PROVISIONES FINALES		
Participación empleados y trabajadores	1.705,51	2.430,83
Impuesto a la renta	<u>4.796,37</u>	<u>4.505,71</u>
	<u>-6.501,88</u>	<u>-6.936,54</u>
<u>RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO</u>	<u>4.868,19</u>	<u>9.268,99</u>



Ing. Sergio Páez Binos
GERENTE GENERAL



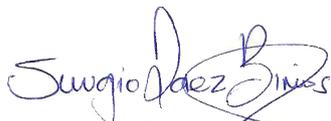
Ing. Edwin López R.
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULECUANOR C.L.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumul.</u>	<u>Resultado</u> <u>del</u> <u>ejercicio</u>	<u>Total</u> <u>del</u> <u>Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2016	4.000,00	855,00	-	4.855,00
Transferencia		-	-	0
Resultado neto del ejercicio			9.268,99	9.268,99
Diciembre 31, 2017	4.000,00	855,00	9.268,99	14.123,99
Transferencia		9.268,99	-9.268,99	0
Retenciones Impuesto a la Renta		540,69		541
Resultado neto del ejercicio			4.868,19	4.868,19
Diciembre 31, 2018	4.000,00	10.664,68	4.868,19	19.532,87



Ing. Sergio Páez Bimos
GERENTE GENERAL



Ing. Edwin López R.
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULECUANOR C.L.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares americanos)

	Al 31 de diciembre de,	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	430.257,57	254.720,94
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-784.799,71	-736.540,69
Otras entradas de efectivo	-	-
Otros cobros por actividades de operación	629.833,19	-
Otros pagos por actividades de operación	<u>-180.635,37</u>	<u>498.363,69</u>
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	94.655,68	16.543,94
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos - neto	-17518,03	-3576,51
Otras entradas de efectivo	<u>-</u>	<u>-</u>
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-17.518,03	-3.576,51
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de préstamos	0	0
Otras entradas(salidas) de efectivo	<u>541</u>	<u>-</u>
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	541	0
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	77.678,34	12.967,43
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	<u>24.004,51</u>	<u>11.037,08</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>101.682,85</u></u>	<u><u>24.004,51</u></u>



Ing. Sergio Páez Bimos
GERENTE GENERAL



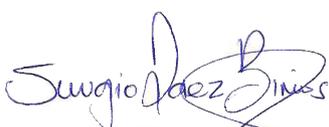
Ing. Edwin López R.
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULECUANOR C.L.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares americanos)**

	<u>Al 31 de diciembre de,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	11.370,07	2.430,83
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	590,42	0,00
Gasto participación empleados y trabajadores	-1.705,51	-9.220,03
Gasto impuesto a la renta	-4.796,37	-56.674,98
Provisiones varias	2.208,12	1.908,65
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-345.219,46	-493.908,25
(Aumento) disminución en otros activos	-	335.827,33
(Aumento) disminución de cuentas por pagar proveedores	-23.491,29	-122.152,48
(Aumento) disminución de anticipo proveedores	-172.186,92	0,00
(Aumento) disminución en anticipos recibidos de clientes	538.500,99	161.600,80
(Aumento) disminución en beneficios empleados	91.332,20	130.837,06
(Aumento) disminución en otros pasivos	6.501,88	65.895,01
(Aumento) disminución de otras cuentas por pagar	-8.448,45	0,00
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>94.655,68</u>	<u>16.543,94</u>



Ing. Sergio Páez Bimos
GERENTE GENERAL



Ing. Edwin López R.
CONTADOR GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULECUANOR C.L.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

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

2. INFORMACIÓN GENERAL

Mediante escritura pública Número 2015-17-01-06-P003403 del 21 de julio de 2015 se constituyó la compañía **CONSULECUANOR C.L.**, bajo las leyes ecuatorianas; el objeto social de la compañía está enfocado a actividades de arquitectura e ingeniería y consultoría de ingeniería para gestión de proyectos relacionados con la construcción de obras civiles u otras actividades de diseño de ingeniería. La sociedad es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en el distrito metropolitano de Quito. El plazo inicial de duración de la compañía es de 50 años.

3. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros existen pronunciamientos contables que han sido emitidos por el IASB, las mismas que son de aplicación obligatoria en la medida que el giro del negocio lo requiera.

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas no tendrá un impacto

Significativo en los estados financieros. A continuación, se detallan las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen 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.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Equipo de computación	3 años
Otras propiedades planta y equipo	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa Al 31 de diciembre de 2018 fue del 12%, tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

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

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, debido a que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

Participación a trabajadores

La Compañía debe reconocer por Ley, 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 contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de fiscalización de obras civiles son considerados como ingresos una vez que se ha firmado en acta entrega recepción definitiva del servicio prestado, generalmente el ingreso se registra de los anticipos recibidos por parte de los clientes que contrataron el servicio.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Internacional	60.569,59	24.004,51
Banco de Pacífico	41.113,26	-
Total	<u>101.682,85</u>	<u>24.004,51</u>

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Cuentas por cobrar		
Cientes no relacionados	785.036,55	385.732,52
Cientes relacionados	<u>43.590,43</u>	<u>43.347,08</u>
	828.626,98	429.079,60
Otras cuentas por cobrar		
Préstamos empleados y Otras garantías	271,49	-
Cuentas por cobrar en tránsito y liquidación	<u>2.607,87</u>	<u>46.790,39</u>
	2.879,36	46.790,39
Liquidación de proyectos		
Mari Carmen	-	138,89
Ricardo Davila	-	180,36
Karla Carrillo	2.744,56	753,76
Pablo Fernandez	14.321,43	50.083,37
Victor Tapia	-	727,21
David Mendi	1.375,94	19,09
Edgar Salazar	295,36	-
Dionicio Mendoza	98,81	-
Javier Cedeño	-	227,93
Roberto Collado	<u>48.563,52</u>	<u>41.164,37</u>
	67.399,62	93.294,98
Total	<u><u>898.905,96</u></u>	<u><u>569.164,97</u></u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos a proveedores locales	113.912,12	7.639,94
Anticipo a proveedores del exterior	10.271,00	-
Credito tributario IVA	79.031,36	39.666,77
Retenciones del IVA recibidas	12.473,58	-
Impuesto a la salida de divisas ISD	7.673,20	3.576,97
Retenciones en la fuente del ejercicio	27.137,34	15.914,55
Anticipo del impuesto a la renta	<u>12,40</u>	<u>12,20</u>
Total	<u><u>250.511,00</u></u>	<u><u>66.810,43</u></u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Equipo de computación y software	686,61	190,72	495,89	-
Otras propiedades planta y equipo	<u>20.632,67</u>	<u>624,44</u>	<u>20.008,23</u>	<u>3.576,51</u>
Total	<u><u>21.319,28</u></u>	<u><u>815,16</u></u>	<u><u>20.504,12</u></u>	<u><u>3.576,51</u></u>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u> <u>Histórico</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Valor</u> <u>Neto</u>
Diciembre 31, 2017	3.801,25	-224,74	3.576,51
Adiciones	17.518,03		17.518,03
Gasto depreciación 2018		-590,42	-590,42
Diciembre 31, 2018	<u>21.319,28</u>	<u>-815,16</u>	<u>20.504,12</u>

8. OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta representa las garantías de arriendo de las oficinas que la compañía utiliza para la prestación de los servicios. El detalle de las garantías es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Garantías por arriendos	7.778,00	7.778,00
Total	<u>7.778,00</u>	<u>7.778,00</u>

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre 31 del</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales y extranjeros	68.679,96	85.507,62
Visa Banco Internacional	1.871,62	9.157,88
Liquidación de Proyectos	41.200,76	49.649,21
Cuentas por pagar en Tránsito	56.331,00	55.708,37
Total	<u>168.083,34</u>	<u>200.023,08</u>

10. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIO DE EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la administración tributaria	209.522,18	136.462,78
Participación empleados y trabajadores	26.574,32	5.956,67
Total	<u>236.096,50</u>	<u>142.419,45</u>

11. ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos recibidos de clientes, por los servicios que están pendientes de prestar por parte de la compañía. El detalle de los anticipos recibidos es como sigue:

	<u>Corto</u> <u>Plazo</u>	<u>Largo</u> <u>Plazo</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
			<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inxtec Cia.Ltda.	146.853,46	-	146.853,46	184.183,18
Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica	166.250,00		166.250,00	
Ecuatest Cia. Ltda.	133.761,83	-	133.761,83	25.781,10
Acciona Agua	1.197,75	-	1.197,75	8.294,40
Eminececuator	346.365,55		346.365,55	0,57
Geoconstrucción		56.931,85	56.931,85	94.600,00
Total	794.428,59	56.931,85	851.360,44	312.859,25

12. OTROS PASIVOS CORRIENTE

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Provisión</u> <u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31,2017	393,52	1.180,48	1.574,00
			-
Provisión año 2018	644,45	1.563,67	2.208,12
Diciembre 31,2018	1.037,97	2.744,15	3.782,12

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **CONSULECUANOR C.L.**, Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue de US\$ 4.000,00 dividido en cuatro mil participaciones de un dólar cada una. El detalle de los socios de la compañía es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Número</u> <u>de</u> <u>Participaciones</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de</u> <u>Participación</u>
Ecuatest Cia. Ltda	2.200	2.200	55,00%
Gestores Especializados en Promover el Desarrollo S.L	1.800	1.800	45,00%
Total	4.000	4.000	100,00%

14. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 4 de marzo de 2020; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas celebrada el 24 de enero de 2019. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

17. CONTRATOS FIRMADOS

17.1. Subcontrato 18552-0 OS-1047-2018

En marzo 23 de 2018 se firma el subcontrato entre **CONSULECUANOR C.L** con el Consorcio Línea 1 constituido por Odebrecht y Acciona, para la ejecución de calicatas por una cantidad estimada de US\$ 16.503,70 más IVA y con plazo hasta el 13 de abril de 2018. En mayo 4 de 2018 mediante adenda se amplían los trabajos hasta el 24 de mayo de 2019 por un valor adicional de US \$ 3.291,30 más IVA.

17.2. Subcontrato 19916 OS-1129-2018

En junio 5 de 2018 se firma el subcontrato entre **CONSULECUANOR C.L** con el Consorcio Línea 1 constituido por Odebrecht y Acciona, para actividades de cartografía el vertedero de CL 1 (Pifo) por una cantidad estimada de US\$ 13.810,00 más IVA y con plazo hasta el 5 de febrero de 2019.

17.3. Contrato de Prestación de servicios Técnicos de apoyo.

En septiembre 1 de 2018 **CONSULECUANOR C. L.**, firma el contrato con el Consorcio GMQ para la realización de una campaña topográfica que sirvan de soporte para el desarrollo de los estudios de factibilidad, el plazo de vigencia de este contrato es de tres meses por la cantidad de US\$6.940,00 más IVA.

17.4. Subcontrato 22990-0 OS-1270-2018

En septiembre 4 de 2018 se firma el subcontrato entre **CONSULECUANOR C.L** con el Consorcio Línea 1 constituido por Odebrecht y Acciona., para la topografía vía túnel por una cantidad estimada de US\$ 35.034,24 más IVA y con plazo hasta el 31 de diciembre de 2018. En diciembre 12 de 2018 mediante adenda se amplían los trabajos con plazo hasta el 30 de abril de 2019 por un valor adicional de US \$ 17.517,12 más IVA.

17.5. Subcontrato 23926-0OS-1314-2018

En octubre 1 de 2018 se firma el subcontrato entre **CONSULECUANOR C.L** con el Consorcio Línea 1 constituido por Odebrecht y Acciona, para el levantamiento topográfico mediante dron en variante Quitumbe por una cantidad estimada de US\$ 5.290,00 más IVA y con plazo de 12 días.

17.6. Proceso contractual: SIE-MREMH-012-2018

En diciembre 28 de 2018 se firma el Contrato entre el Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana y **CONSULECUANOR C.L.**, para la Prestación del servicio de rastreo satelital para el parque automotor de la planta central del Ministerio de Relaciones Exteriores (48 vehículos y una moto) por una cantidad estimada de US\$ 11.910,00 más IVA y con plazo hasta el 31 de diciembre de 2019.
