



# **FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR**

Informe sobre el examen  
de los estados financieros

Año terminado al  
31 diciembre de 2017

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta:  
**FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR**  
Quito, Ecuador

**Opinión:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USDólares).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR** al 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Base de la opinión:**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

**Asuntos clave de auditoría:**

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.
5. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

PBX +593 4 2367833 • Fax +593 4 2361056 • E-mail [pkf@pkfecuador.com](mailto:pkf@pkfecuador.com) •  
[www.pkfecuador.com](http://www.pkfecuador.com)  
Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-04-763 •  
Guayaquil

Tel +593 2 2263959 - 2263960 • Fax +593 2 2256814 • E-mail [pkfui@pkfecuador.com](mailto:pkfui@pkfecuador.com)  
Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito



**Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:**

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Entidad.

**Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:**

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
  - 10.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
  - 10.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
  - 10.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.

- 10.4. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 10.5. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
11. Hemos comunicado a la Administración, entre otros asuntos, el alcance previsto y el cronograma de auditoría.
12. También le hemos proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.
13. De los asuntos comunicados a la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe, porque de hacerlo, sería razonable pensar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.



9 de marzo de 2018  
Guayaquil, Ecuador

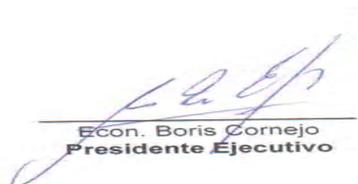


Manuel García Andrade  
Superintendencia de Compañías, Valores y  
Seguros No.02

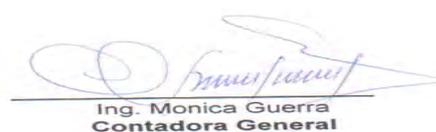
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresados en USDólares)

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota G)	298,390	787,021
Inversiones mantenidos hasta el vencimiento (Nota H)	25,084	149,140
Otras cuentas por cobrar (Nota I)	35,113	94,180
Activos por impuestos corrientes (Nota J)	139,891	87,945
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>498,478</b>	<b>1,118,286</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b> (Nota K)	<b>420,000</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad y equipo (Nota L)	685,811	1,205,677
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>685,811</b>	<b>1,205,677</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,604,289</b>	<b>2,323,963</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Otras cuentas por pagar (Nota M)	613,550	37,457
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>613,550</b>	<b>37,457</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Provisiones por beneficios a empleados (Nota N)	4,773	91,504
Otros pasivos no corrientes (Nota O)	11,000	22,592
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>15,773</b>	<b>114,096</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Patrimonio permanentemente restringido (Nota P)	835,441	1,453,239
Patrimonio temporalmente restringido (Nota P)	139,525	719,171
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>974,966</b>	<b>2,172,410</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,604,289</b>	<b>2,323,963</b>



Econ. Boris Cornejo  
Presidente Ejecutivo

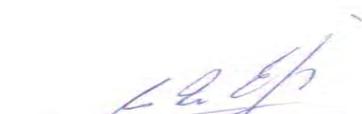


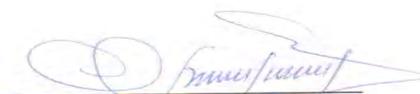
Ing. Monica Guerra  
Contadora General

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresados en USDólares)

	<b>Años terminados al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>OPERACIONES CONTINUAS:</b>		
Donaciones (Nota Q)	502,980	681,162
Ingresos por servicios (Nota R)	171,633	827,853
	<u>674,613</u>	<u>1,509,015</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>		
Programas y proyectos (Nota S)	1,959,899	1,477,489
	<u>1,959,899</u>	<u>1,477,489</u>
<b>OTROS INGRESOS:</b>		
Intereses financieros	10,676	2,030
Otros ingresos (Nota T)	114,730	203,158
	<u>125,406</u>	<u>205,188</u>
<b>DÉFICIT (SUPERÁVIT) DEL EJERCICIO</b>	<u><u>(1,159,880)</u></u>	<u><u>236,714</u></u>

  
 Econ. Boris Cornejo  
 Presidente Ejecutivo

  
 Ing. Monica Guerra  
 Contadora General

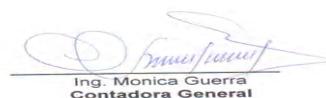
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

(Expresados en USDólares)

	<u>Permanente restringido</u>	<u>Temporalmente restringido</u>	<u>Resultados acumulados</u>
Saldo al 1 de enero de 2016	1,529,686	450,658	1,980,344
Superávit del ejercicio		236,714	236,714
Ajustes	(76,447)	31,799	(44,648)
Saldo al 1 de enero 2017	<u>1,453,239</u>	<u>719,171</u>	<u>2,172,410</u>
Déficit del ejercicio		(1,159,880)	(1,159,880)
Ajustes	(617,798)	580,234	(37,564)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u><u>835,441</u></u>	<u><u>139,525</u></u>	<u><u>974,966</u></u>



Econ. Boris Cornejo  
Presidente Ejecutivo



Ing. Monica Guerra  
Contadora General

Vea notas a los estados financieros

**FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR**

7

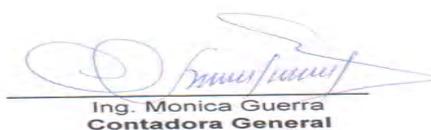
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	<b>Años terminados al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Fondos recibidos por programas y proyectos	483,360	532,021
Recibido por ingresos en prestación de servicios	150,740	1,438,700
Pagado a proveedores por programas, proyectos y empleados	(1,605,398)	(1,588,740)
Otros ingresos	150,141	205,188
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(821,157)</b>	<b>587,169</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedad y equipo	(1,530)	
Movimiento en polizas de inversion, neto	124,056	
Anticipo venta de activo	210,000	
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>332,526</b>	
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(488,631)</b>	<b>587,169</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>787,021</b>	<b>199,852</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALANTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>298,390</b>	<b>787,021</b>



Econ. Boris Cornejo  
Presidente Ejecutivo



Ing. Monica Guerra  
Contadora General

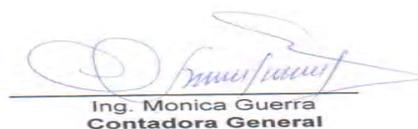
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	<b>Años terminados al</b>	
	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE (USADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	(1,159,880)	236,714
Ajustes por:		
Depreciación de propiedad y equipo	39,096	44,647
Ajuste de activos mantenidos para la venta	62,299	
Provisión por jubilación	(65,838)	11,487
Provisión por desahucio	(20,893)	2,682
Variación en el patrimonio	(37,564)	(44,648)
	<u>(1,182,780)</u>	<u>250,882</u>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Cuentas y documentos por cobrar	59,068	489,848
Otros activos	(51,946)	(28,141)
Cuentas y documentos por pagar	354,501	(125,420)
	<u>361,623</u>	<u>336,287</u>
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE (USADO) DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>(821,157)</u>	<u>587,169</u>



Econ. Boris Cornejo  
Presidente Ejecutivo



Ing. Monica Guerra  
Contadora General

**FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresadas en USDólares)

**A. FUNDACIÓN ESQUEL ECUADOR:**

Fundación Esquel Ecuador, fue legalmente constituida mediante Acuerdo Ministerial No. 01594 del Ministerio de Inclusión Económica y Social (antes Ministerio de Bienestar Social), el 31 de agosto de 1990.

El estatuto de Fundación Esquel Ecuador fue modificado durante el año 2011 y aprobado por el Ministerio de Inclusión Económica y Social mediante Resolución No. 000309 del 10 de enero de 2011.

La Fundación se estableció con el propósito de contribuir al desarrollo social, económico y cultural de la población más necesitada del Ecuador, para lo cual apoya las iniciativas creadoras y la capacidad de autogestión de las propias comunidades.

La Fundación presta servicios de consultoría en el ámbito social, económico y cultural, a los que pueden acceder organizaciones e instituciones públicas y privadas, nacionales y extranjeras. Los servicios prestados corresponden principalmente a diagnósticos participativos, relacionamiento comunitario, investigaciones sociales, construcción de diálogos, desarrollo y fortalecimiento de capacidades. En el 2017 hubo una reducción importante de los ingresos, lo que obligó a efectuar cambios fundamentales en el manejo y estructura de la Fundación.

**B. BASES DE PRESENTACIÓN:**

A continuación se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros:

Declaración de cumplimiento: La Fundación mantiene sus registros contables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2017), que también han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros adjuntos y sus notas.

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales, las propiedades, que se miden a su valor revalorizado, y activos no corrientes mantenidos para la venta, que se miden a su valor razonable menos costos probables de venta. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Fundación.

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Inversiones: Están registradas al costo de adquisición y los intereses ganados se reconocen como ingresos a su vencimiento.

Activos financieros - Cuentas por cobrar particulares: Corresponden a los montos adeudados por los proyectos y consultorías en el curso normal de operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Fundación reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

La Fundación realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable – Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, relacionadas y obligaciones financieras: Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Propiedad y equipo: Se denomina propiedad y equipo todo bien tangible adquirido por la Fundación para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Fundación, cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:** (Continuación)

Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición, menos depreciaciones acumuladas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Fundación y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

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

La depreciación de propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Fundación estima un valor de realización de sus propiedades, planta y equipo al término de su vida útil. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>AÑOS</u></b>
Edificios	20 - 51
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos electrónicos	5
Equipos telefónicos	5

Los incrementos en el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconocen en otro resultado integral y se acumulan en el patrimonio, bajo el encabezado de superávit por revaluación de la propiedad, planta y equipo. Los decrementos en el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconocen en el resultado del periodo.

Deterioro del valor de los activos no financieros: El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). La Fundación evalúa al final de cada ejercicio económico anual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:** (Continuación)

A la fecha de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en sus otros activos aplicables en base a la evaluación efectuada en este sentido.

Impuestos: La Fundación está exonerada de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, en razón de que los ingresos corresponden a los percibidos por instituciones de carácter privado sin fines de lucro, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Beneficios de empleados no corrientes: Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. La Administración decidió acogerse al criterio de deducibilidad tributaria para el registro de dichas provisiones. Las provisiones se registran contra resultados del período.

Beneficios sociales corrientes: Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

Reconocimiento de ingresos: Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Fundación pueda otorgar, y sin incluir impuestos ni aranceles.

- Ingresos por donaciones: Están constituidos por donaciones recibidas de organismos locales e internacionales. Estos ingresos se reconocen cuando se reciben y no en base a su causación, en virtud de la incertidumbre existente en cuanto a la gestión de negociación.
- Ingresos por la prestación de servicios: Los honorarios por consultorías se reconocen como ingresos por referencia al estado de terminación de los contratos, determinado como la proporción en función del avance de las consultorías y los servicios prestados.
- Ingresos por intereses: Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.
- Ingreso por arrendamiento: El ingreso por concepto de alquileres bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo correspondiente al contrato de arrendamiento.

Programas y proyectos: Incluyen gastos técnicos, capacitación, viaje, equipamiento, los gastos de administración incluyen las remuneraciones del personal, bonificación por despido, pago de servicios básicos, publicidad, y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Fundación.

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:** (Continuación)

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y enmiendas vigentes:

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. Los siguientes Normas entraron en vigencia en el año terminado el 31 de diciembre de 2017, las siguientes modificaciones a las NIIF:

<b>Modificación emitida</b>	<b>Fecha de emisión</b>	<b>Sujeto de modificación</b>
Modificaciones a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	Enero de 2016	Las modificaciones responden a la necesidad de mejorar la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros en relación con los pasivos que surgen de actividades de financiación, y requieren que las entidades revelen la información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en pasivos producidos por actividades de financiación, incluyendo tanto los derivados de flujos de efectivo como los que no implican flujos de efectivo.
Modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias	Enero de 2016	Las modificaciones aclaran los requerimientos de reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable.
Modificaciones a la NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones y otras Entidades	Enero de 2016	Las modificaciones aclaran los requerimientos de revelar información sobre inversiones en subsidiarias, empresas conjuntas o asociados que están clasificados o mantenidos para la venta.

La adopción de estas modificaciones no tuvo un impacto significativo sobre los estados financieros de la Fundación y sus revelaciones.

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Fundación:

<b>Modificación emitida</b>	<b>Sujeto de modificación</b>	<b>Fecha de entrada en vigencia *</b>	<b>Efecto sobre los estados financieros de la Fundación</b>
NIIF 9 Instrumentos Financieros	El Consejo realizó modificaciones a los requerimientos de clasificación y medición para activos financieros, abordando un rango limitado de cuestiones de aplicación e introduciendo una categoría de medición de "valor razonable con cambios en otro resultado integral" para instrumentos de deuda simples concretos.  El Consejo también añadió a la NIIF 9 los requerimientos de deterioro de valor relacionados con la contabilidad de las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros de una entidad y los compromisos de ampliar el crédito. Este modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada es contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida (de conformidad con la NIC 39); la diferencia consiste en que ya no es necesario que ocurra un evento antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.	1 de enero de 2018	La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de esta norma tendrá un impacto mínimo sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. No obstante, a la fecha de emisión de los estados financieros, aún no es posible estimar ese efecto de manera razonable.

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:** (Continuación)

<b>Modificación emitida</b>	<b>Sujeto de modificación</b>	<b>Fecha de entrada en vigencia *</b>	<b>Efecto sobre los estados financieros de la Fundación</b>
	<p>Esta norma deroga la NIC 18, NIC 11 y las interpretaciones respectivas.</p> <p>El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.</li> <li>2. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.</li> <li>3. Determinar el precio de la transacción.</li> <li>4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.</li> <li>5. Reconocer el ingreso cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.</li> </ol> <p>La norma también incluye un conjunto cohesionado de requerimientos de información a revelar que daría lugar a que una entidad proporcionara a los usuarios de los estados financieros información integral sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y de los flujos de efectivo que surgen de los contratos de la entidad con los clientes.</p>	1 de enero de 2018	<p>La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de esta norma tendrá un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. No obstante, a la fecha de emisión de los estados financieros, aún no es posible estimar ese efecto de manera razonable.</p>
NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	<p>Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las NIIF.</p> <p>Las modificaciones proporcionan requerimientos para la contabilización de los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad y las condiciones distintas a las de las de irrevocabilidad de la concesión sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquide en efectivo, las transacciones con pagos basados en acciones con una característica de liquidación por el neto por causa de obligaciones fiscales de retener, y una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la clasificación de la transacción de liquidarse en efectivo a liquidarse con instrumentos de patrimonio.</p>	1 de enero de 2018	<p>La Administración de la Fundación determinó que este cambio no es aplicable para la Fundación.</p> <p>La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de este cambio no tendrá un efecto sobre sus estados financieros y revelaciones.</p>
NIIF 2 Pagos Basados en Acciones	<p>Las modificaciones proporcionan requerimientos para la contabilización de los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad y las condiciones distintas a las de las de irrevocabilidad de la concesión sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquide en efectivo, las transacciones con pagos basados en acciones con una característica de liquidación por el neto por causa de obligaciones fiscales de retener, y una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la clasificación de la transacción de liquidarse en efectivo a liquidarse con instrumentos de patrimonio.</p>	1 de enero de 2018	<p>La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de este cambio no tendrá un efecto sobre sus estados financieros y revelaciones.</p>

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**  
(Continuación)

<b>Modificación emitida</b>	<b>Sujeto de modificación</b>	<b>Fecha de entrada en vigencia *</b>	<b>Efecto sobre los estados financieros de la Fundación</b>
NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Medición a valor razonable de una asociada o negocio conjunto.	1 de enero de 2018	La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de este cambio no tendrá un efecto significativo sobre sus estados financieros y revelaciones.
NIC 40 Propiedades de Inversión	Aclaraciones sobre la transferencia de propiedades de inversión.	1 de enero de 2018	La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de este cambio no tendrá un efecto significativo sobre sus estados financieros y revelaciones.
NIIF 16 Arrendamientos	La nueva norma deroga la NIC 17 e interpretaciones relacionadas, y establece los principios básicos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.	1 de enero de 2019	La Administración de la Fundación prevé que la aplicación de esta norma tendrá un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. No obstante, a la fecha de emisión de los estados financieros, aún no es posible estimar ese efecto de manera razonable.

\* La aplicación anticipada es posible, a menos que se señale lo contrario.

**C. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:**

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Fundación, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:** (Continuación)

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su valor recuperable incrementando el valor del activo con cargo a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Provisiones para jubilación patronal y desahucio: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año. La tasa de descuento resulta de ponderar geométricamente las tasas de interés de los bonos corporativos de alta calidad del Ecuador.

Estimación de vidas útiles de edificios, maquinarias y equipos: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la parte pertinente en la Nota C.

### **E. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:**

Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Fundación está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Fundación en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos. A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

La Fundación cuenta con políticas y procedimientos diseñados para mitigar el riesgo de crédito. La Administración es la principal responsable de la implementación de estas políticas y procedimientos.

Riesgo de mercado: El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****E. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:**(Continuación)

A la fecha de los estados financieros, la principal exposición al riesgo de mercado está relacionada con las inversiones en fondo de administración que tienen un rendimiento variable.

Riesgo de liquidez: El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Fundación tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La Administración hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Fundación con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión.

**F. GESTIÓN DE CAPITAL:**

La Fundación es una institución sin fines de lucro, cuya gestión está centralizada en prestar servicios de consultoría en el ámbito social.

**G. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja		1,000	1,000
Bancos locales	(1)	112,827	365,021
Inversiones temporales	(2)	184,563	421,000
		<u>298,390</u>	<u>787,021</u>

(1) Corresponde a los saldos conciliados mantenidos en las cuentas corrientes de los diferentes proyectos, a continuación un resumen:

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
<b>Banco</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Pichincha C.A.		89,692	364,522
Pacífico S.A.		23,135	499
		<u>112,827</u>	<u>365,021</u>

(2) Corresponde a certificados de depósito fijo que la Fundación mantiene en instituciones financieras y fondos de inversión locales, a continuación el detalle:

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****G. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:** (Continuación)

Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Capital (US\$)	Tasa de interés	Al 31 de diciembre de	
					2017	2016
Diners Club del Ecuador S.A.	22/12/2016	12/01/2017	150,000	2.35%		150,000
ACM Prestige Fondo de Inversión Administrado por Fiducia.	11/12/2016	18/03/2017	271,000			271,000
ACM Prestige Fondo de Inversión Administrado por Fiducia	27/11/2017	03/01/2018	180,000		184,563	
					<u>184,563</u>	<u>421,000</u>

**H. INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO:**

Corresponde a certificados de depósito fijo que la Fundación mantiene en instituciones financieras y fondos de inversión locales:

Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo días	Capital (US\$)	Tasa de interés	Al 31 de diciembre de	
						2017	2016
Productora Cartonera S.A.	15/12/2016	18/04/2017	120	129,594	8.20%		129,594
Procarsa SIMED S.A.	15/12/2016	18/04/2017	120	19,546	7.85%		19,546
Diners Club del Ecuador S.A.	24/11/2017	26/03/2018	122	5,084	2.50%	5,084	
SIMED S.A.	22/08/2017	14/01/2018	145	20,000		20,000	
						<u>25,084</u>	<u>149,140</u>

**I. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

		Al 31 de diciembre de	
		2017	2016
Otras cuentas por cobrar	(1)	<u>35,113</u>	<u>94,180</u>
		<u>35,113</u>	<u>94,180</u>

(1) Corresponde al siguiente:

		Al 31 de diciembre de	
		2017	2016
Anticipo eventos	(2)	11,037	58,027
Anticipo a personal		1,593	1,148
Clientes nacionales		5,594	236
Préstamos a empleados	(3)	16,889	34,769
		<u>35,113</u>	<u>94,180</u>

(2) Corresponden a los anticipos que se entregan a los diferentes consultores y contrapartes para cobrar gastos de los distintos programas y proyectos, los cuales se liquidan con la presentación de las respectivas liquidaciones de gastos.

(3) Corresponde a préstamos a los empleados, que no generan intereses.

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****J. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crédito tributario de impuesto al valor agregado	(1)	139,891	71,305
Cuentas por cobrar por devolución del impuesto al valor agregado			16,640
		<u>139,891</u>	<u>87,945</u>

(1) Corresponde al crédito tributario de impuesto al valor agregado por compras efectuadas en el año.

**K. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA:**

El 8 de noviembre de 2017 se efectuó una promesa de venta de la oficina No.7 en el Edificio San Salvador ubicado en la Av. República de El Salvador 373 de la Urbanización Bellavista, por el valor de US\$420,000.

**L. PROPIEDAD Y EQUIPO:**

	<u>Edificios</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipos de Computación</u>	<u>Equipos Telefónicos</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos electrónicos</u>	<u>Total</u>
<b><u>Costo</u></b>							
Balance al 01-01-2016	1,353,689	96,550	20,246	19,018	40,000	26,388	1,555,891
Balance al 31-12-2016	1,353,689	96,550	20,246	19,018	40,000	26,388	1,555,891
Adiciones						1,530	1,530
Reclasificación	(540,600)						(540,600)
Balance al 31-12-2017	<u>813,089</u>	<u>96,550</u>	<u>20,246</u>	<u>19,018</u>	<u>40,000</u>	<u>27,918</u>	<u>1,016,821</u>
<b><u>(-) Depreciación acumulada</u></b>							
Balance al 01-01-2016	136,705	90,137	20,246	19,018	13,333	26,129	305,568
Adiciones	34,176	2,287			8,000	183	44,646
Balance al 31-12-2016	170,881	92,424	20,246	19,018	21,333	26,312	350,214
Adiciones	28,876	1,837			8,000	383	39,096
Reclasificación	58,300						58,300
Balance al 31-12-2017	<u>141,457</u>	<u>94,261</u>	<u>20,246</u>	<u>19,018</u>	<u>29,333</u>	<u>26,695</u>	<u>331,010</u>
Saldo al 01-01-2016	1,216,984	6,413			26,667	259	1,250,323
Saldo al 31-12-2016	1,182,808	4,126			18,667	76	1,205,677
Saldo al 31-12-2017	<u>671,632</u>	<u>2,289</u>			<u>10,667</u>	<u>1,223</u>	<u>685,811</u>

Revaloración: La Fundación efectuó revaloraciones que fueron realizadas por un perito independiente. El costo antes de la revalorización fue US\$427,996.

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****M. OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Con la administración tributaria	(1)	13,085	13,672
Cuentas por pagar particulares	(2)	382,308	3,112
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		4,460	6,406
Beneficios Sociales	(3)	3,697	14,267
Otros Anticipos	(4)	210,000	
		<u>613,550</u>	<u>37,457</u>

(1) Corresponde al siguiente:

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Retenciones de IVA		9,243	8,305
Retenciones de impuesto a la renta		3,842	5,367
		<u>13,085</u>	<u>13,672</u>

(2) Incluye US\$281,519 que corresponde a las liquidaciones de haberes por pagar de 6 empleados, con los cuales la Fundación realizó convenios para el pago de actas de finiquito, US\$99,937 que corresponde a un convenio que cuenta la Fundación con Globalsfera EC. Constructora debido a un anticipo que otorgó para el arranque de un proyecto y US\$852 que corresponde a otros proveedores por pagar.

(3) Corresponde al siguiente:

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Décimo tercero sueldo		525	2,529
Décimo cuarto sueldo		797	1,673
Fondos de reserva		200	200
Vacaciones		2,175	9,865
		<u>3,697</u>	<u>14,267</u>

(4) Corresponde al anticipo del 50% por la venta de un inmueble.

**N. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Jubilación patronal	(1)	2,614	68,452
Desahucio	(2)	2,159	23,052
		<u>4,773</u>	<u>91,504</u>

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****N. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**(Continuación)

- (1) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El movimiento de la provisión jubilación para patronal fue la siguiente:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Obligación por jubilación patronal al inicio del año	68,452	66,563
Movimiento	<u>(65,838)</u>	<u>1,889</u>
Obligación por jubilación patronal al fin del año	<u>2,614</u>	<u>68,452</u>

A continuación, una conciliación del movimiento del año:

	<b>Años terminados al</b>	
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Resultados integrales</b>		
Costo laboral por servicios actuales	6,762	11,762
Interés neto	5,004	4,130
Beneficios pagados	(40,848)	
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	(25,355)	(8,793)
Otros resultados integrales clasificados como resultado integral	(11,401)	(5,210)
	<u>(65,838)</u>	<u>1,889</u>
<b>Otros resultados acumulados</b>		
Ganancias actuariales	(11,401)	(5,210)
Otros resultados integrales clasificados como resultado integral.	(11,401)	5,210
	<u>(65,838)</u>	<u>1,889</u>
<b>Total resultados</b>	<u>(65,838)</u>	<u>1,889</u>

Del gasto del año por US\$65,838 (US\$1,889 en el 2016), se ha incluido en la cuenta de resultados "Programas y Proyectos".

- (2) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. El movimiento de la provisión fue la siguiente:

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****N. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**(Continuación)

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Obligación por desahucio al inicio del año	23,052	26,918
Movimiento (3)	(20,893)	(3,866)
Obligación por desahucio al fin del año	2,159	23,052

(3) A continuación, una conciliación del movimiento del año:

	<b>Años terminados al</b>	
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Resultados integrales</b>		
Costo laboral por servicios actuales	1,655	4,836
Interés neto	1,682	1,664
Beneficios pagados Directamente por el empleador	(22,468)	
Otros resultados integrales clasificados como resultado integral	(1,762)	(10,366)
	(20,893)	(3,866)
<b>Otros resultados integrales</b>		
Ganancias actuariales	(1,762)	(10,366)
Otros resultados integrales clasificados como resultado integral.	1,762	10,366
	(20,893)	(3,866)
<b>Total resultados</b>	(20,893)	(3,866)

Del gasto del año US\$20,893 (US\$3,866 en el 2016) se ha incluido en la cuenta de resultados "Programas y Proyectos".

La metodología utilizada en los cálculos para los beneficios de empleados post empleo, es la del método de crédito unitario proyectado, en base a un estudio actuarial del año 2017, que nos permite cuantificar el valor presente de las obligaciones futuras; bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. El post empleo comprende un beneficio a futuro para el empleado que tenga entre 20 y 25 años de servicio.

Las hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios, para determinar el pasivo por jubilación patronal y desahucio, se consideró ciertas hipótesis actuariales, a continuación un detalle:

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****N. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**(Continuación)

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Tasa de descuento	8%	7%
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	2%	3%
Tabla de rotación (promedio)	17%	20%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

El registro de la provisión para la jubilación patronal y bonificación por desahucio, es un registro contable en el pasivo, por lo tanto no hay activos, en consecuencia no hay una tasa de retorno esperada sobre los activos del plan.

**O. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:**

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Garantías	(1)	11,000	22,592
		<u>11,000</u>	<u>22,592</u>

(1) Corresponde a las garantías que se establecen en el contrato de arrendamiento de las oficinas pertenecientes a la Fundación, a continuación un detalle de las garantías:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Equinox S.A.		11,592
ENAP Sipetrol	11,000	11,000
	<u>11,000</u>	<u>22,592</u>

**P. PATRIMONIO:**

(1) **Permanente restringidos.**- Incluye propiedades y equipo, los cuales son de propiedad de la Fundación, así como el fondo patrimonial, destinado al fortalecimiento institucional para garantizar las labores en el futuro, conformado principalmente por las donaciones efectuadas hasta el año 1999 por International Youth Foundation (IYF) de los Estados Unidos de América y otros donantes. Para el 2017 se registró una disminución por US\$617,798 que incluye principalmente US\$347,058 por liquidación de haberes al personal y US\$200,895 por compensaciones del patrimonio autorizadas por la Junta Directiva.

(2) **Temporalmente restringidos.**- Corresponde al patrimonio que se encuentra con restricciones temporales interpuestas por los donantes, cuya restricción tiene por objeto asegurar que los fondos recibidos sean utilizados únicamente en el cumplimiento de los objetos de los Programas, para los cuales fueron recibidas las mencionadas donaciones.

**Q. DONACIONES:**

Están constituidos principalmente por donaciones recibidas de organismos locales e internacionales. A continuación se presenta el detalle:

**FUNDACION ESQUEL ECUADOR****Q. DONACIONES:** (Continuación)

	<b>Años terminados al</b>	
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Donaciones del exterior</b>		
Organización Internacional del Trabajo (OIT)	8,206	180,373
PalmsforLifeFund		4,959
United Nations Democracy Fund (UNDEF)	109,488	70,449
Counterpart International	200,471	219,152
PartnersforDemocratic Change		64,358
Cooperación Internacional		17,324
Embajada Americana	57,125	91,621
Organización de las Naciones Unidas de Mujeres	37,000	
<b>Total donaciones del exterior</b>	<b>412,290</b>	<b>648,236</b>
<b>Donaciones locales</b>		
Globalsfera EC. Constructora	40,942	
Comunidad Judía del Ecuador	2,000	25,000
Embajada de Canadá	10,165	
Grupo Faro	37,382	
Otras donaciones locales	201	7,926
<b>Total donaciones locales</b>	<b>90,690</b>	<b>32,926</b>
<b>Total donaciones</b>	<b>502,980</b>	<b>681,162</b>

**R. INGRESOS POR SERVICIOS:**

Los servicios prestados corresponden principalmente a diagnósticos participativos, relacionamiento comunitario, investigaciones sociales, construcción de diálogos, desarrollo y fortalecimiento de capacidades. A continuación se presenta el detalle:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)	77,340	737,000
Gobierno Autónomo Descentralizado de Pichincha		20,549
Agencia de Promoción Económica Conquito	13,350	13,350
Cervecería Nacional		15,205
Fundación Repsol Ecuador	23,326	9,330
Ferrero del Ecuador	25,240	30,710
Ilustre Municipio del Distrito Metropolitano de Quito	26,786	
Grupo DIFARE	4,800	
Globalsfera EC Constructora	791	
Otros servicios de consultoría		1,709
<b>Total servicios</b>	<b>171,633</b>	<b>827,853</b>

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **R. INGRESOS POR SERVICIOS:** (Continuación)

Corresponden a los ingresos por servicios prestados por la Fundación en las diferentes consultorías efectuadas en el ámbito social, económico y cultural a las que pueden acceder organizaciones e instituciones públicas y privadas, nacionales y extranjeras.

### **S. INVERSIONES EN PROGRAMAS, PROYECTOS Y COSTOS POR SERVICIOS:**

Corresponden a gastos propios de los programas y proyectos que mantiene la Fundación, los mismos que se han agrupado por la naturaleza de sus cuentas en 5 grupos principales que se componen de la siguiente manera: gastos técnicos, gastos de capacitación, gastos de viaje y movilización, gastos de administración, gastos de equipamiento y gastos de comunicación.

### **T. OTROS INGRESOS:**

Incluyen ingresos por USD\$89,744 (USD\$203,158 en el 2016) de los arriendos de las oficinas de la Fundación que se encuentran ubicadas en la Av. República del Salvador ENAP Sipetrol.

### **U. IMPUESTO A LA RENTA:**

El numeral 5 del artículo 9 de la LRTI indica que los ingresos de las instituciones de carácter sin fines de lucro están exentos del pago de impuesto a la renta siempre que cumplan con su función y con los deberes formales que determina la Ley.

De acuerdo con el Art.19 del Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno los ingresos de las instituciones sin fines de lucro no estarán sujetos a Impuesto a la Renta siempre que sus ingresos se constituyan con aportaciones o donaciones en un porcentaje mayor o igual a lo establecido en la siguiente tabla:

<u>Ingresos anuales en dólares</u>	<u>% ingresos por donaciones y aportes sobre ingresos</u>
De 0 a 50,000	5%
De 50,001 a 500,000	10%
De 500,001 en adelante	15%

Al 31 de diciembre de 2017 recibió donaciones por US\$502,980 (US\$681,162 en el 2016) representan el 63% de total de los ingresos (40% en el 2016).

### **V. COMPROMISOS:**

Los contratos más importantes de la Fundación por la prestación del servicio de consultoría al 31 de diciembre de 2017, se detallan a continuación:

## **FUNDACION ESQUEL ECUADOR**

### **V. COMPROMISOS:** (Continuación)

<b>Contratista</b>	<b>Detalle consultorías</b>	<b>Monto US\$</b>	<b>Plazo</b>
Ferrero del Ecuador S.A.	Prestación de servicios de consultoría con el fin de generar condiciones para el establecimiento de relaciones entre la empresa Ferrero del Ecuador S.A. y la comunidad del Barrio La Tola Grande, a través de la implementación de un plan de acción.	41,775	05/08/2016 al 05/09/2017
Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca	Asesoría técnica a las direcciones provinciales de MAGAP, respecto a los modelos de gestión, planes de negocios y productivos, con sus metodologías, experiencias y aprendizajes, desarrollados e implementados en el acompañamiento de 20 predios.	257,800	30/06/2017 al 25/02/2018
Municipio de Quito	Servicio de capacitación para el desarrollo de diversas temáticas planificadas en el marco del proyecto integral ciudadano, Parroquia La Mariscal.	53,571	12/02/2017 al 09/02/2018
Fundación Repsol Ecuador	Asistencia técnica puntual para proyectos de fundación.	47,025	26/02/2016 al 28/04/2018
CONQUITO	Proyecto capacitación de fortalecimiento asociativo.	26,700	29/12/2016 al 27/04/2017
DIFARE	Asesoramiento y acompañamiento en el desarrollo de un proceso de planificación estratégica de responsabilidad corporativa y sostenibilidad.	4,800	03/04/2017 al 24/05/2017

### **W. PROYECTOS:**

Los principales Proyectos en Ejecución al cierre del ejercicio son los siguientes:

<b>Donante</b>	<b>Nombre del proyecto</b>
Globalsfera EC Constructora	Constituir un asentamiento humano para 20 familias afectadas por el terremoto establecido en la comunidad Bahía Alta - María Auxiliadora, de la parroquia de Bahía de Caráquez, provincia de Manabí.
Embajada de Canadá	Promotion of the Rights and Political participation of LGBTI persons within Ecuador
Grupo Faro	Potenciando vínculos entre Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC) y Universidades en Ecuador: hacia una red para la generación de conocimientos y capacidades que permita redefinir y fortalecer las relaciones entre Estados y la Sociedad Civil.
The United Nations Democracy Fund (UNDEF)	Time Banks in the Metropolitan District of Quito: Tools for Citizen Participation.
Counterpart International	Civil Society Assistance Program in Ecuador

### **X. HECHOS SUBSECUENTES:**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2017, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.