

Notas a los estados financieros (continuación)

INGENIUMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas de 2018

(Expresados en dólares)

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>NOTAS</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
ACTIVO		296,437.98	210,471.83
ACTIVO CORRIENTE		171,622.86	147,807.03
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	8,342.61	18,733.51
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	6	116,993.42	102,149.20
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7	18,472.60	5,718.56
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	27,814.23	21,205.76
ACTIVO NO CORRIENTE		124,815.12	62,664.80
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	124,815.12	62,664.80
PASIVOS		-173,519.87	-124,856.15
PASIVO CORRIENTE		-53,721.85	-38,417.26
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	-16,982.03	-16,167.51
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	-16,298.99	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	-20,440.83	-22,249.75
PASIVO NO CORRIENTE		-119,798.02	-86,438.89
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	-22,798.02	-26,225.34
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	14	-97,000.00	-60,213.55
PATRIMONIO NETO		-122,918.11	-85,615.68
CAPITAL	15	-1,200.00	-1,200.00
RESERVAS	16	-600.00	-600.00
RESULTADOS ACUMULADOS	17	-83,815.68	-64,123.74
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-37,302.43	-19,691.94

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


 LIC. FERNANDO SEGOVIA
 CONTADOR

Notas a los estados financieros (continuación)

INGENIUMAN CIA. LTDA.

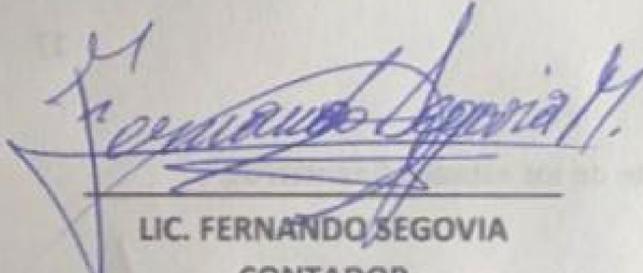
ESTADOS DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas de 2018

(Expresados en dólares)

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	AL 31 DIC-19	AL 31 DIC-18
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	-456,362.00	-366,111.37
		-456,352.13	-366,098.80
GASTOS			
GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS		399,228.26	335,900.94
GASTOS OPERATIVOS		399,228.26	335,900.94
GASTOS ADMINISTRATIVOS	19	244,524.26	250,128.99
GASTOS FINANCIEROS		147,310.53	76,646.68
		7,393.47	9,125.27
Resultado parcial del ejercicio (utilidad)		<u>57,133.74</u>	<u>30,210.43</u>
15 % Participación trabajadores		8,570.06	4,531.56
Ganancia (Perdida) antes de impuestos		<u>48,563.68</u>	<u>25,678.87</u>
Impuesto a la Renta		11,261.25	5,986.93
Ganancia (Perdida) de operaciones continuas		<u>37,302.43</u>	<u>19,691.94</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


 LIC. FERNANDO SEGOVIA
 CONTADOR

Notas a los estados financieros (continuación)

INGENIUM CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NETO

Al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas de 2018
(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	Capital		Reserva	Ganancias		Ganancia del		Total
	Social			Acumuladas	Periodo	Periodo	Patrimonio	
Saldo al inicio del periodo 2017	1,200.00		600.00	54,186.64	9,937.10	65,923.74		
Otros cambios (detallar)				9,937.10	(9,937.10)	0.00		
Resultado Integral Total del Año					19,691.94	19,691.94		
Saldo al Final del periodo 2018	1,200.00		600.00	64,123.74	19,691.94	85,615.68		
Saldo al inicio del periodo 2018	1,200.00		600.00	64,123.74	19,691.94	85,615.68		
Otros cambios (detallar)				19,691.94	(19,691.94)	0.00		
Resultado Integral Total del Año					37,302.43	37,302.43		
Saldo al Final del periodo 2019	1,200.00		600.00	83,815.68	37,302.43	122,918.11		

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


LIC FERNANDO-EGOVIA
CONTADOR

Notas a los estados financieros (continuación)

INGENIUMAN CIA. LTDA.

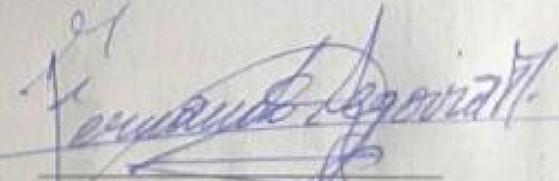
Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas de 2018

(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

	al 31 dic 2019	al 31 dic 2018
Flujo de efectivo en actividades operativas		
Efectivo Recibidos de Clientes	430,747.91	274,709.60
Otros Cobros por Actividades de Operación	76,242.03	62,758.08
Pagado a Proveedores	(293,343.92)	(5,527.68)
Pagado por Obligaciones Laborales	(85,973.97)	(73,909.73)
Pagos por primas y prestaciones pólizas	(381.13)	(343.21)
Pagado por Otros Gastos	(68,883.80)	(287,828.58)
Intereses pagados	(7,393.47)	(9,125.27)
Por Intereses Recibidos	9.87	12.57
Por Obligaciones Fiscales	0.00	0.00
Efectivo neto usado en actividades operativas	51,023.52	(39,254.22)
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones de Propiedad, planta y equipos	(74,286.09)	(3,852.31)
Efectivo neto proveniente en actividades de inversión	(74,286.09)	(3,852.31)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Financiación por préstamos a largo plazo	16,298.99	0.00
Pagos de préstamos	(3,427.32)	(3,240.80)
Dividendos pagados	0.00	0.00
Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento	12,871.67	(3,240.80)
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y sus Equivalentes	(10,390.90)	(46,347.33)
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo	18,733.51	65,080.84
Efectivo y sus Equivalente al Final del Periodo US\$:	8,342.61	18,733.51

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


 LIC. FERNANDO SEGOVIA
 CONTADOR

Notas a los estados financieros (continuación)

INGENIUMAN CIA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 con cifras comparativas de 2018

(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<u>al 31 dic 2019</u>	<u>al 31 dic 2018</u>
Utilidad del Ejercicio	37,302.43	19,691.94
Ajustes por partidas distintas al efectivo		
Depreciación y amortizaciones	12,135.77	9,245.40
Participación Trabajadores	8,570.06	4,531.56
Impuesto a la renta corriente	11,261.25	5,986.93
Cambios en Activos y Pasivos		
Variaciones en activos		
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar	(25,604.22)	(91,389.20)
(Aumento) Disminución de gastos pagados por anticipado	0.00	0.00
(Aumento) Disminución de inventarios	0.00	40,093.89
(Aumento) Disminución de otras cuentas por cobrar	10,760.00	(10,760.00)
(Aumento) Disminución de otros activos	(30,623.76)	(7,124.64)
Variaciones en pasivos		
Aumento (Disminución) de cuentas por pagar proveedores	(1,336.98)	(61,888.92)
Aumento (Disminución) de otras cuentas por pagar	36,786.45	60,231.60
Aumento (Disminución) de beneficios a empleados	(8,227.48)	(7,872.78)
Efectivo neto usado en actividades operativas	<u>51,023.52</u>	<u>(39,254.22)</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros.


LIC. FERNANDO SEGOVIA
CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**
INGENIUMAN CIA. LTDA.
- **RUC de la entidad:**
1792379571001
- **Forma legal de la entidad:**
Compañía Limitada.
- **País de incorporación:**
Ecuador.
- **Descripción:**

INGENIUMAN CIA. LTDA., fue constituida el 23 de septiembre de 2013. Su objeto principal es servicios relacionados con la ingeniería mecánica, eléctrica, electrónica.

- **La composición accionaria.**

Las acciones de INGENIUMAN CIA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	%	Nacionalidad
CHASI BARAHONA CHRISTIAN ANDRES	20%	Ecuatoriana
CHASI BARAHONA KAREN DAYANA	20%	Ecuatoriana
CHASI SORIA MANUEL RICHARD	60%	Ecuatoriana
Total	100%	

- **Líneas de negocio y productos.**

INGENIUMAN CIA. LTDA., cuenta con las siguientes líneas de negocios:

- a. Servicios relacionados con la ingeniería mecánica, eléctrica, electrónica.
- b. Fabricación de maquinaria pesada.
- c. Actividades de asesoría y gestión en materia de mecánica industrial en general
- d. Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria industrial, mecánica, de petróleos, eléctrica y electrónica.

Notas a los estados financieros (continuación)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros, excepto por la actualización del cálculo de la provisión de obligaciones por beneficios definidos, no realizados en el año 2019 por efecto de materialidad.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las NIIF para Pymes.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de la compañía INGENIUMAN CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019

c) Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigor y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Notas a los estados financieros (continuación)

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contrato de seguros".	1 de enero 2021

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generarán un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

d) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

e) Efectivo y equivalentes del efectivo - Sección 2.17 NIIF para PYMES

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

f) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas al monto original de emisión de la factura, luego a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes 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 otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del periodo contable en que se reconocen.

Las cuentas por cobrar clientes 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.

Notas a los estados financieros (continuación)

g) Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

El inventario en tránsito se contabiliza al valor de los costos incurridos.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado menos cualquier gasto de venta aplicable. Asimismo, la Compañía tiene la política de cuantificar y registrar en sus libros una estimación por medio de la cual reconoce las pérdidas de valor que los inventarios en cuestión han sufrido producto del deterioro físico, obsolescencia tecnológica o lento movimiento.

h) Propiedad, Planta y Equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las propiedad, planta y equipo, los costos por financiamiento directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15A NIIF para PYMES

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos por reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos Electrónicos	3
Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Notas a los estados financieros (continuación)

i) Préstamos

Corresponden a pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

j) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar– Sección 11.13 NIIF para PYMES

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen 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.

Las cuentas por pagar proveedores 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.

k) Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La Compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico 22%.

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipo del impuesto a la renta.

Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual, el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la

Notas a los estados financieros (continuación)

reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

l) Provisiones – Sección 2 NIIF para PYMES

La compañía reconoce las provisiones cuando 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 presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

m) Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

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.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

n) Reconocimientos de ingresos Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes o servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Notas a los estados financieros (continuación)

Adicionalmente, las ventas de mercadería se reconocen cuando la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivadas de la propiedad del producto, generalmente, los riesgos y beneficios significativos se consideran transferidos al comprador cuando el cliente ha recibido los bienes en conformidad.

o) Costos y gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

p) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

q) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 3 – USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales

La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada por la gerencia en base a un análisis de la antigüedad de las partidas.

Notas a los estados financieros (continuación)

Vida útil de propiedad, maquinaria y equipo

La propiedad, maquinaria y equipo se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo, se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito se basó en los precios diarios de cierres de bonos del Estado a octubre de 2016 publicados en la Bolsa de Valores Quito, para la determinación de la tasa de descuento a utilizar, se ha observado una curva de rendimiento con base a los que se cotizan en el mercado ecuatoriano.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Notas a los estados financieros (continuación)

4 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La estrategia de Gestión del Riesgo está orientada a resguardar los principios de estabilidad y sustentabilidad de la Compañía, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar.

Gestionar integralmente los riesgos supone identificar, medir, analizar y controlar los distintos riesgos incurridos por la Compañía, así como estimar el impacto en la posición financiera de la misma, su seguimiento y control en el tiempo. En este proceso intervienen tanto la alta gerencia de la Compañía como las áreas financieras y de operaciones.

La Gerencia General y áreas pertinentes de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgos más relevantes de INGENIUMAN CIA. LTDA., en base a una metodología de evaluación continua.

A la fecha del presente informe la Compañías, NO tiene ningún riesgo.

Riesgo financiero.

- Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

- Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios/bienes/servicios que anteriormente se compraba.

Riesgos propios y específicos.

- Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros son los saldos deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

Notas a los estados financieros (continuación)

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,342.61	18,733.51
CAJA CHICA	1,956.39	450.00
PRODUBANCO	343.60	17,613.59
BANCO BOLIVARIANO	4,801.77	-
MUTUALISTA PICHINCHA	1,240.85	669.92

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía y se termina con un saldo de caja chica.

3. DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	116,993.42	102,149.20
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	116,993.42	91,389.20
PRESTAMOS A EMPLEADOS	-	10,760.00

(1) Corresponde facturas de OTECEL S.A. emitida en dic, con un plazo a pagar de tres meses

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	18,472.60	5,718.56
ANTICIPOS A PROVEEDORES	8,104.86	4,090.40
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	10,367.74	1,628.16

(1) Son pagos realizados a contratistas que se devengarán en el próximo año.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	27,814.23	21,205.76
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	20,375.80	10,529.34
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	7,438.43	10,676.42

(1) Corresponde a los saldos de créditos tributarios IVA e IR a favor de la empresa y con proveedores locales por la realización de proyectos.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedades, planta y equipo fue como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DIC-18

AL 31 DIC-19

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
Terrenos	-	50,000.00	50,000.00
Edificios	50,000.00	-	50,000.00
Muebles y Enseres	13,329.34	-	13,329.34
Equipo de Computación	6,756.24	910.70	7,666.94
Vehículos y Equipos de Transportes	20,991.25	23,375.27	44,366.52
Total Costo Propiedad, planta y equipo	91,076.83	74,285.97	165,362.80
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-28,412.03	-12,135.65	-40,547.68
Total Depreciación Acumulada	-28,412.03	-12,135.65	-40,547.68
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	62,664.80	62,150.32	124,815.12

(1) En este año se adquirió un Terreno, una Laptop y una camioneta, para la parte operativa de la empresa.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

(1) Un detalle de las cuentas por pagar locales es como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-16,982.03	-16,167.51
PROVEEDORES LOCALES	-16,982.03	-16,167.51

(1) Se encuentra conformada por valores de varios proveedores, que se proyecta pagar en el transcurso del primer trimestre del año 2020.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-16,298.99	0.00
TARJETA CORPORATIVA (VISA)	-12,985.28	0.00
TARJETA PERSONAL (DINERS)	-3,313.71	-0.00

(1) Corresponde al consumo realizado en la tarjeta de crédito Corporativa.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-20,440.83	-22,249.75
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-4,837.53	-6,989.03
CON EL IESS	-854.48	-1,762.47
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-6,178.76	-8,966.69
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE	-8,570.06	-4,531.56

Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Corresponde los Impuestos al Valor Agregado y retenciones en la fuente a la renta, que la empresa debe satisfacer a la entidad encargada de la recaudación tributaria (SRI) del mes de diciembre de 2019.
- (2) Corresponde a los sueldos de diciembre acreditados en enero de 2020, aportes del IESS de las planillas de diciembre de 2019 de los empleados y beneficios sociales provisionados.

10. PASIVO NO CORRIENTE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-22,798.02	-26,225.34
MUTUALISTA PICHINCHA	-22,798.02	-26,225.34

- (1) Corresponde a la deuda con la Mutualista Pichincha corresponde a un crédito recibido para la Adquisición de la nueva oficina.

11. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-97,000.00	-60,213.55
CUENTAS POR PAGAR SILVIA BARAHONA	-13,500.00	-
CUENTAS POR PAGAR RICHARD CHASI	-50,000.00	-15,000.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	-33,500.00	-45,213.55

- (1) Corresponde a cuentas por pagar relacionadas.

12. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2019 está constituido por un capital de USD 1.200,00 desglosado:

No.	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELES
1	ET0208802	CHASI BARAHONA CRISTIAN ANDRES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 240.000	N
2	ET0208804	CHASI BARAHONA KAREN DAYANA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 240.000	N
3	ET0208803	CHASI SORZA MANUEL RICHARD	ECUADOR	NACIONAL	\$ 720.000	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD): 1.200.000

13. RESERVAS.

Reserva Legal, la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al momento esta normativa se encuentra cumplida.

Notas a los estados financieros (continuación)

14. RESULTADOS ACUMULADOS.

Resultados acumulados.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

Resultados por primera adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF".

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
INGRESOS	-456,362.00	-366,111.37
VENTA DE BIENES	-48,803.60	-89,950.00
PRESTACION DE SERVICIOS	-407,548.53	-276,148.80
INTERESES FINANCIEROS	-9.87	-12.57

16. GASTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>AL 31 DIC-19</u>	<u>AL 31 DIC-18</u>
GASTOS	399,228.26	335,900.94
GASTOS OPERATIVOS	244,524.26	250,128.99
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	-	34,200.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-	6,086.00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	381.13	343.21
TRANSPORTE	4,721.46	4,607.54
GASTOS DE VIAJE	10,764.54	1,165.18
NOTARIOS Y REGIST. DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	532.28	-
SERVICIOS PRESTADOS PROYECTOS	162,898.98	156,848.58
MATERIALES PROYECTOS	65,225.87	46,878.48
GASTOS ADMINISTRATIVOS	147,310.53	76,646.68
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	62,087.96	19,800.00
APORTES SEGURIDAD SOCIAL (inclu. fondo de reserva)	8,136.66	6,843.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15,749.35	6,980.73
HONO. COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,550.00	5,400.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8,360.70	3,750.91
COMBUSTIBLES	3,990.79	2,877.20
GASTOS GESTIÓN (agasajo accio, trabaja. y clien.)	7,832.14	2,060.89
GASTOS DE VIAJE	1,500.00	-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3,742.15	2,824.30
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7,395.72	8,633.18
ATENCION CLIENTES	3,756.20	2,055.73
DEPRECIACIONES:	12,135.77	9,245.40
OTROS GASTOS	4,449.26	4,640.88

Notas a los estados financieros (continuación)

GASTOS NO DEDUCIBLES	2,623.83	1,534.46
GASTOS FINANCIEROS	7,393.47	9,125.27
INTERESES	2,998.92	3,076.91
COMISIONES	4,394.55	6,048.36

17. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta es el 25% sobre la utilidad gravable. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.

A partir del año 2015 el anexo de accionistas, socios, partícipes, miembros de directorio y administradores (APS) adquiere una importancia significativa, pues se convierte en la formalidad requerida por la administración tributaria para verificar la propiedad del patrimonio neto y administradores de las sociedades ecuatorianas o extranjeras 2019 2018 domiciliadas en Ecuador. Conforme a las reformas tributarias la falta o presentación tardía de este anexo genera consecuencias importantes, entre otras: en el caso de que el contribuyente no presente el APS en los plazos establecidos (febrero de cada año) la sociedad deberá aplicar a toda su base imponible del ejercicio en el que incumple, la tarifa de impuesto a la renta del 28%.

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad (pérdida) del periodo	57,133.74	30,210.43
(-) Participación a trabajadores	(8,570.06)	(4,531.56)
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	48,563.68	25,678.87
(-) Deducciones adicionales LRTI Art. 37	-	-
(+) Gastos no deducibles	2,623.83	1,534.46
(+/-) Generación / reversión de diferencias temporarias	-	-
Utilidad (pérdida) gravable	51,187.51	27,213.33
Tarifa (tasa) de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado - según tarifa	11,261.25	5,986.93
(=) Gasto por impuesto a la renta corriente	11,261.25	5,986.93
(-) Retenciones y pagos anticipados	(18,699.68)	(16,663.35)
Crédito tributario por Impuesto a la Renta	(7,438.43)	(10,676.42)
Impuesto a la Renta corriente	-	-

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año precedente, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y es susceptible de devolución. Hasta el ejercicio fiscal 2018, el anticipo no objeto de devolución se constituía en impuesto a la renta mínimo.

Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que inicien sus actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

Notas a los estados financieros (continuación)

18. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

19. SANCIONES.

- De la Superintendencia de Compañías. -

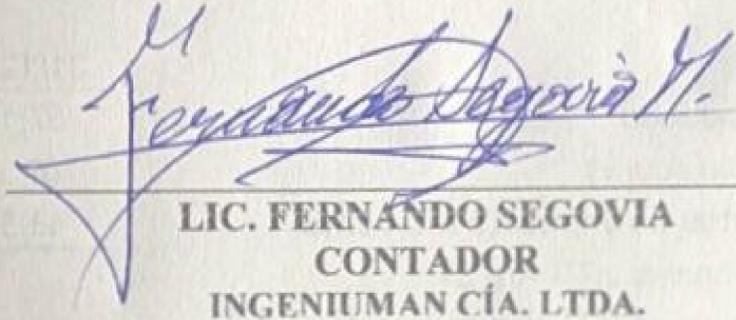
No se han aplicado sanciones a INGENIUMAN CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

- De otras autoridades administrativas. -

No se han aplicado sanciones significativas a INGENIUMAN CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por el contador con fecha 09 de marzo de 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación.



LIC. FERNANDO SEGOVIA
CONTADOR
INGENIUMAN CÍA. LTDA.