



**INGENNYA ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**INGENNYA ECUADOR S.A.**, fue constituida en el Ecuador ciudad de Quito, el 12 de Julio de 2012, ante el Ab. Luis Humberto Navas Dávila en la Notaría Quinta del Distrito Metropolitano de Quito, quedando inscrito en el Registro Mercantil el día 07 de Noviembre de 2002. El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en El Barrio La Carolina, en las calles República del Salvador N° 1082 y Av. Naciones Unidas, Edificio Mansión Blanca Oficina 16.

El objeto social de la compañía es el desarrollo en Interventoría de Estudios y proyectos de infraestructura para el Transporte vial cuyo proceso se realiza a nivel Nacional.

El Capital Social de la empresa asciende a USD. \$. 4,865.00 en donde INCOYDESA-INGENNYA S.L., es el principal accionista con un 97% del paquete accionario, y el 3% la mantiene INGENIEROS DINTRA 5 S.L.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

**2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO Y BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la compañía.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a las actividades económicas de la compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables.

Las áreas que involucran mayor grado de juicio y complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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

#### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos e inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

#### **3.2. Activos y Pasivos Financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha en que se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados; y posteriormente son medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultado,
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento,
- Cuentas por cobrar y préstamos,
- Otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros,
- Cuentas y documentos por pagar,
- Obligaciones con instituciones financieras,
- Otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

#### **3.3. Cuentas por Cobrar y Pagar Relacionadas**

Considerar partes relacionadas a sus accionistas, cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las

transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

### **3.4. Impuestos**

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

#### **3.4.1. Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

#### **3.4.2. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por 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 medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que 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 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 compensará activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **3.4.3. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son 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, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **3.5. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **3.6. Venta de servicios**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de servicios deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **3.7. Costos y Gastos**

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.

### **3.8. Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o 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 las cuentas de resultados.

## **4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

### **4.1. Administración de Riesgos**

Tal como lo 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 compañía podría estar expuesta:

#### **4.1.3. Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo que la compañía 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 compañía monitorea el riesgo de un déficit de liquidez con el objetivo de mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso la banca, anticipo de clientes y créditos de los proveedores, estos últimos no generan intereses y no tienen fecha de vencimientos establecidos.

#### **4.1.4. Riesgo informático**

Es un proceso que comprende la identificación de activos informáticos, sus vulnerabilidades y amenazas a los que se encuentran expuestos así como su probabilidad de ocurrencia y el impacto de las mismas, a fin de determinar los controles adecuados para aceptar, disminuir, transferir o evitar la ocurrencia del riesgo.

Teniendo en cuenta que la explotación de un riesgo causaría daños o pérdidas financieras o administrativas a una empresa u organización, se tiene la necesidad de poder estimar la magnitud del impacto del riesgo a que se encuentra expuesta mediante la aplicación de controles. Dichos controles, para que sean efectivos, deben ser implementados en conjunto formando una arquitectura de seguridad con la finalidad de preservar las propiedades de confidencialidad, integridad y disponibilidad de los recursos objetos de riesgo.

#### **4.1.5 Riesgo de capitalización**

La compañía mantiene un capital razonable para apalancar su operación, que sumada a la sana liquidez, aseguran la liquidez del negocio.

Los objetivos de la compañía son: (i) salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retorno a los accionistas y beneficios a los otros participantes; (ii) mantener una base de capital suficiente para apoyar el desarrollo de sus actividades; y, (iii) cumplir con los requerimientos de capital mínimo impuestos por las autoridades de control y regulación.

### **5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la compañía las cuales se describe en la Nota 3, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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 sobre una base regular. 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.

### **6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo se detalla a continuación: En US. Dólares:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2019	2018
<b>BANCOS LOCALES</b>		
Banco Bolivariano	314.55	426.21
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>314.55</b>	<b>426.21</b>

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS

La cuenta activos Financieros se detalla a continuación: En US. Dólares

Activos Financieros	2,019	2,018
<b>Otras Cuentas por cobrar relacionadas</b>	<b>12,838.80</b>	<b>12,838.80</b>
Incoydesa Ingennya S.L.	7,662.18	7,662.18
Consortio Nigeria Nicaragua	5,176.62	5,176.62
<b>Otras Cuentas por cobrar no relacionadas</b>	<b>3,811.06</b>	<b>4,445.65</b>
Garantía Bancaria	3,811.06	4,445.65
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>16,649.86</b>	<b>17,284.45</b>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes se detallan a continuación: En US. Dólares:

Activos por Impuestos corrientes	2019	2018
<b>Crédito Tributario IVA</b>	<b>3,082.41</b>	<b>3,082.41</b>
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	470.14	470.14
Crédito tributario a favor de la empresa Ret. IVA	2,612.27	2,612.27
<b>Crédito Tributario RENTA</b>	<b>93.70</b>	<b>96.99</b>
Retención en la Fuente 2%	9.43	5.83
Anticipo de IR	84.27	91.16
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3,176.11</b>	<b>3,179.40</b>

## 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas referentes a Cuentas y Documentos por Pagar se detallan a continuación: En US. Dólares.

Cuentas y documentos por pagar	2019	2018
Cuentas y Doc por pagar Relacionados	797.08	570.00
Otras cuentas por Pagar	116.04	97.34
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>913.12</b>	<b>667.34</b>

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de obligaciones es como siguen: En US. Dólares.

Otras Obligaciones corrientes	2019	2018
Obligaciones tributarias	-	91.16
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>91.16</b>

## 11. CAPITAL SOCIAL

El capital Social se lo detalla a continuación: En US. Dólares.

CAPITAL SOCIAL	2019	2018
<b>Capital Suscrito o asignado</b>		
Incoydesa Ingennya S.L.	4,705.00	4,705.00
Ingenieros Dintra 5 S.L.	160.00	160.00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>4,865.00</b>	<b>4,865.00</b>

## 12. APORTES DE LOS SOCIOS

Los aportes de socios para futuras capitalizaciones se detallan a continuación: En US. Dólares

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	2019	2018
Aporte de Socios o Accionistas para futuras capitalizaciones	1,400.00	1,400.00
<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS</b>	<b>1,400.00</b>	<b>1,400.00</b>

## 13. RESULTADOS

Los Resultados Acumulados se detallan a continuación: En US. Dólares:

Resultados	2019	2018
Ganancias Acumuladas	16,053.45	15,981.15
Pérdidas Acumuladas	- 2,200.48	- 2,200.48
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>13,852.97</b>	<b>13,780.67</b>
Ganancia del Periodo	-	85.89
Pérdida del periodo	- 890.57	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>- 890.57</b>	<b>85.89</b>

## 14. INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

Los ingresos por actividades no ordinarias se detallan a continuación: En US. Dólares

Otros Ingresos no Ordinarios	2019	2018
Otros Ingresos		
Intereses Financieros Ganados	180.21	137.43
<b>TOTAL INGRESOS NO ORDINARIOS</b>	<b>180.21</b>	<b>137.43</b>

## 15. GASTOS

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue: En US. Dólares:

GASTOS	2019	2018
IVA que se carga al gasto	2.97	2.78
Otros gastos varios	1,067.81	48.76
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1,070.78</b>	<b>51.54</b>

## 16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Conciliación tributaria	2019	2018
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trab. e Impto a la Renta	- <b>890.57</b>	<b>85.89</b>
(-) 15% Participación a Trabajadores	-	-
(+) Gastos no Deducibles Locales	19.30	-
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias años anteriores	-	-
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	- <b>871.27</b>	<b>85.89</b>
<b>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</b>		
Impuesto Causado	-	18.90
(Menos:)		
Anticipo del Impuesto a la Renta	6.70	5.31
Retenciones del Impuesto a la Renta	3.60	2.75
Crédito tributario años anteriores	83.40	94.24
<b>Saldo del anticipo pendiente de pago</b>	-	-
<b>IMPUESTO A PAGAR</b>		
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>93.70</b>	<b>83.40</b>

## 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y el 25 de Marzo del 2020, el evento que en opinión de la gerencia de la compañía pudiera tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos es el brote del virus COVID-19 ocurrido a finales del año 2019, el cual tuvo su rápida expansión alrededor del mundo y originó que el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declarara a esta enfermedad como una “pandemia”.

El Ecuador se ha visto afectado por esta situación, razón por la cual el 16 de marzo de 2020 mediante un decreto presidencial fue declarado el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional y se estableció varias medidas de prevención y control con el propósito de controlar la situación de emergencia sanitaria, entre las cuales se incluyeron: i) restricción de la circulación en el país de vehículos y personas, ii) suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas a nivel nacional e internacional y iii) suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para ciertos sectores estratégicos.

Estas situaciones eventualmente podrían afectar negativamente el negocio de la Compañía y generar dudas sobre la continuidad de sus operaciones. Al 25 de Marzo del 2020 no ha sido

posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación u otros efectos adversos que podrían originar el brote del virus COVID-19.

Los posibles efectos de las situaciones descritas anteriormente sobre los estados financieros adjuntos y sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha no han podido ser determinados.

## **18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia de la Compañía y aprobados mediante Junta General de accionistas el 25 de Marzo del 2020, cuyo acto se encuentra debidamente grabado en archivo magnético y reposa en los archivos de Secretaría.



---

Antonio Damián Ramírez Salado  
Pasaporte N° AAE558910  
**Representante Legal**



---

Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones  
Reg. Prof. 18.154  
CI: 120077570-6  
**Contador**