

INGYCONST CIA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Con el informe de los Auditores Independientes

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Sucursal	-	INGYCONST CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de
INGYCONST CIA. LTDA.

1. *Opinión*

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **INGYCONST CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los saldos al 31 de diciembre de 2018 fueron examinados por otros auditores, cuyo informe con fecha 30 de Abril de 2019, presenta una opinión sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INGYCONST CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2. *Bases para la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más a adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesional de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. *Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros*

La Administración de **INGYCONST CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de **INGYCONST CIA. LTDA.**, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de **INGYCONST CIA. LTDA.**, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

4. *Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe.

Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de **INGYCONST CIA. LTDA.**, entre otras cuestiones, el alcance, momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Puyo, Ecuador
06 de mayo de 2020

OUTCONTROL CIA. LTDA.
R.N.A.E 829



Juan Diego Cevallos B.
Representante Legal
RNC. No. 31445

La Pinta E5-38 entre Rábida y Juan León Mera
Edificio: Royal Pacific Piso 4 Oficina 403
Quito- Ecuador

INGYCONST CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de Diciembre de

	<i>Notas</i>	2019	2018
<u>ACTIVO</u>			
Activos circulantes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	US\$ 1.880	61.285
Cuentas por cobrar	7	<u>121.655</u>	110.575
Total activos circulantes		<u>123.535</u>	<u>171.860</u>
Activos no circulantes			
Propiedad, planta y equipos, neto	8	<u>645.569</u>	659.530
Total activos no circulantes		<u>645.569</u>	<u>659.530</u>
Total activos		<u>US\$ 769.103</u>	<u>831.390</u>
<u>PASIVO</u>			
Pasivos circulantes			
Cuentas por pagar	9	121.820	146.010
Pasivos acumulados	12	<u>16.800</u>	17.980
Total Pasivos Corrientes		<u>138.620</u>	<u>163.990</u>
Pasivos largo plazo			
Obligaciones Instituciones Financieras	13	60.916	64.412
Cuentas por pagar	14	<u>68.126</u>	128.791
Total Pasivos Largo Plazo		<u>129.043</u>	<u>193.203</u>
Total Pasivos		<u>US\$ 267.662</u>	<u>357.193</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	15	73.400	73.400
Reserva legal	15	9.978	9.978
Superávit por Revaluación	15	158.652	158.652
Resultados Acumulados	15	232.167	215.594
Resultados del ejercicio		<u>27.244</u>	16.573
Total patrimonio de los accionistas		<u>US\$ 501.441</u>	<u>474.197</u>
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		<u>US\$ 769.103</u>	<u>831.390</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

INGYCONST CIA. LTDA.
Estados de Resultados Integrales
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

Al 31 de Diciembre de

	<i>Notas</i>	2019	2018
Ingresos operativos			
Ventas netas	US\$	285.337	488.532
Costos y gastos de operación			
Costos de venta	<u>16</u>	<u>28.286</u>	<u>151.064</u>
Utilidad bruta	<u>257.051</u>	<u>337.468</u>	
Gastos administrativos	<u>16</u>	<u>(33.416)</u>	<u>(48.450)</u>
Gastos de ventas	<u>17</u>	<u>(259.854)</u>	<u>(253.876)</u>
Utilidad en operación	<u>(36.219)</u>	<u>35.142</u>	
Otros ingresos / (gastos)			
Gastos Financieros	<u>(6.004)</u>	<u>(7.472)</u>	
Otros ingresos	<u>69.468</u>	<u>-</u>	
Total otros ingresos / (gastos), neto	<u>63.463</u>	<u>(7.472)</u>	
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	<u>27.244</u>	<u>27.670</u>	
Participación trabajadores	<u>4.087</u>	<u>4.150</u>	
Impuesto a la renta	<u>5.278</u>	<u>6.947</u>	
Resultado integral del ejercicio	<u>US\$ 17.879</u>	<u>16.573</u>	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

INGYCONST CIA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	73.400	9.978	158.652	215.594	16.573	474.197
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	16.573	(16.573)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	27.244	27.244
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	73.400	9.978	158.652	232.167	27.244	501.441

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

INGYCONST CIA. LTDA.
Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:				
Efectivo recibido de clientes	US\$	274.257	880.270	
Efectivo pagado a proveedores, empleados		<u>(252.561)</u>	<u>(675.196)</u>	
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	US\$	<u>21.696</u>	<u>205.074</u>	
Flujo de efectivo por fuentes de financiamiento				
Prestamos Instituciones Financieras		<u>(3.495)</u>	<u>-</u>	
Efectivo neto utilizado en las fuentes de financiamiento	US\$	<u>(3.495)</u>	<u>-</u>	
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:				
Venta de activos fijos		<u>(77.606)</u>	<u>(149.754)</u>	
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	US\$	<u>(77.606)</u>	<u>(149.754)</u>	
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		<u>(59.405)</u>	<u>55.320</u>	
Efectivo y equivalentes al inicio del año		<u>61.285</u>	<u>5.966</u>	
Efectivo y equivalentes al final del año	US\$	<u>1.880</u>	<u>61.285</u>	
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación				
Resultado del ejercicio	US\$	27.244	27.670	
Ajustes:				
Provisión cuentas incobrables		-	-	
Depreciación de propiedad y equipo		91.567	78.416	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	142.076	
Cambios netos en activos y pasivos:				
Cuentas por Cobrar comerciales		<u>(11.080)</u>	<u>167.388</u>	
Cuentas por pagar		<u>(24.190)</u>	<u>(280.625)</u>	
Pasivos acumulados		<u>(1.181)</u>	<u>(213)</u>	
Otras cuentas por Pagar		<u>(60.665)</u>	<u>70.362</u>	
Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	US\$	<u>21.696</u>	<u>205.074</u>	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INGYCONST CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Ing. Tito Martínez
Gerente

CPA. Ing. Tania Bastidas
Contadora

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
Nota 1 – Entidad que reporta	8
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros	8
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables.....	9
Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos.....	13
Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos.....	14
Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo.....	14
Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales	15
Nota 8 – Equipo de cómputo, y software.....	15
Nota 9 – Proveedores	17
Nota 10 - Compañías relacionadas y accionistas.....	17
Nota 11 – Impuesto a las ganancias	18
Nota 12 – Pasivos acumulados.....	19
Nota 13 – Obligaciones financieras.....	19
Nota 14 – Cuentas por pagar largo plazo.....	19
Nota 15 – Patrimonio de la Compañía	19
Nota 16 – Gastos administración	20
Nota 17 – Gastos de venta	20
Nota 18 – Eventos subsecuentes	21

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

La compañía **INGYCONST CIA. LTDA.**, fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 14 de Diciembre de 2009, e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Enero del 2010, por medio del notario séptimo el Doctor Rodrigo Naranjo Garcés.

La compañía tiene como objetivo realizar sus operaciones de construcción de obras civiles, eléctricas, mecánicas y de telecomunicaciones en general, vías de acceso, carreteras; mantenimiento vial, asfalto, pavimentación y adoquinado de vías, movimiento de tierras, cortes de caminos, construcción de túneles, canales de riego, pistas de aterrizaje, helipuertos; plataformas, patios; canales y drenajes, fundiciones y estructuras; edificaciones y campamentos; construcción de reservorios, puentes, puentes colgantes, ampliación y mantenimiento de edificios y campamentos: construcciones escolares, casas barriales, casas parroquiales, cantonales, mercados, canchas cubiertas, escenarios, construcción de sistemas de agua potable, perforación de pozos de agua; instalaciones eléctricas, hidráulicas y sanitarias. Participar en licitaciones locales, nacionales e internacionales para la adjudicación de contratos derivados de las actividades estatales, provinciales, municipales, juntas parroquiales, en las actividades indicadas.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2 Activos y pasivos financieros

3.2.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) *Cuentas por cobrar*

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 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) *Otros pasivos financieros*

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior -

- i. **Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos exiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4 Vehículos, maquinaria y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos

directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los vehículos, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de vehículos, muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor de libro de un activo de vehículos, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.5 Deterioro de activos

3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo

corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.7 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

3.9 Beneficio a los empleados

3.9.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro “beneficios a empleados” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo. Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.11.2 Reconocimiento de gastos

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.

Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones

realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Vida útil vehículos, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos

1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.880	-	61.285	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	121.655	-	110.575	-
Inventarios	-	-	-	-
Total activos financieros	123.535	-	171.860	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Cuentas por pagar	121.820	68.126	146.010	128.791
Pasivos acumulados	16.800	60.916	17.980	64.412
Total pasivos financieros	138.620	129.043	163.990	193.203

Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Caja	US\$ 400	134
Bancos nacionales	1.480	61.152
	US\$ 1.880	61.285

INGYCONST CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes	US\$ 102.108	17.219
Partes Relacionada	-	79.874
Anticipos	4.009	3.357
Servicio de Rentas Internas		
Retenciones en la Fuente IVA	6.937	2.995
Crédito Tributario IVA	7.655	6.185
Otras cuentas por cobrar	946	946
	US\$ 121.655	110.575

Nota 8 – Equipo de cómputo, y software

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Terreno	283.082	283.082
Muebles y Enseres	3.971	3.971
Equipos de Oficina	458.367	388.367
Equipo de Computación	2.512	2.512
Vehículo	184.239	289.883
Otros Propiedad Planta y Equipo	1.993	487
Depreciación Acumulada Activos Fijos	(288.597)	(308.773)
	US\$ 645.569	659.530

INGYCONST CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de equipo de cómputo y software fue el siguiente:

	Terreno	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipo de Computación	Vehículo	Otros Propiedad Planta y Equipo	Total
<u>Costo Histórico</u>							
Al 31 de diciembre de 2018	283.082	3.971	388.367	2.512	289.883	487	968.303
Adición	-	-	70.000	-	33.027	1.507	104.533
Ventas / Baja	-	-	-	-	(138.671)	-	138.671
Al 31 de diciembre de 2019	283.082	3.971	458.367	2.512	184.239	1.993	1.211.507
<u>Depreciación Acumulada</u>							
Al 31 de diciembre de 2018	-	(2.030)	(169.701)	(2.512)	(134.509)	(20)	(308.773)
Adición	-	(397)	(40.587)	-	(50.500)	(83)	(91.567)
Ventas / Baja	-	-	-	-	(111.744)	-	(111.744)
Al 31 de diciembre de 2019	-	(2.427)	(210.288)	(2.512)	(73.266)	(104)	(512.084)
Neto	283.082	1.544	248.079	-	110.973	1.890	645.569

Nota 9 – Proveedores

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Proveedores	US\$ 18.591	46.941
Partes Relacionadas (<i>Nota 10</i>)	11.449	46.349
Anticipo de Clientes	71.759	43.694
IESS por Pagar	1.935	1.628
Servicio de Rentas Internas		
Retenciones en la Fuente	96	1.405
Retenciones en la Fuente IVA	59	1.956
Nomina	17.931	4.038
	US\$ 121.820	146.010

Nota 10 - Compañías relacionadas y accionistas

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Accionistas

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Nombre de accionista	Número de acciones	Participación %
Martínez Pilco Tito Israel	71.932	98%
Martínez Pilco Franklin Ángel	1.468	2%
	73.400	100%

b) Saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas no son de importancia relativa para ser revelados.

Cuentas por pagar	Nota	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2019
Martínez Tito	9	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	6.449
Martínez Franklin	9	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	5.000
					11.449

INGYCONST CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cuentas por pagar	Nota	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2018
Martínez Tito	9	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	41.349
Martínez Franklin	9	Préstamo	Ecuador	Mayor a un año	5.000
					46.349

c) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nota 11 – Impuesto a las ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Impuesto a la renta corriente	US\$ 5.278	6.947
Total impuesto a la renta del ejercicio	US\$ 5.278	6.947

2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	27.244	27.670
Participación trabajadores	(4.087)	(4.150)
Gastos no deducibles	836	8.057
Utilidad gravable	23.993	31.576
Tasa legal del impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	5.278	6.947
Anticipo a la renta (Impuesto Mínimo)	-	-

INGYCONST CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 12 – Pasivos acumulados

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	US\$ 1.193	1.116
Décimo Cuarto Sueldo	1.841	1.482
Vacaciones	3.753	1.219
Participación Trabajadores	10.013	14.163
	US\$ 16.800	17.980

Nota 13 – Obligaciones financieras

	31 de diciembre de	
	2019	2018
BanEcuador	US\$ 51.702	-
Banco del Pichincha	20.000	161.556
Banco del Austro	39.909	-
	US\$ 111.611	161.556

Nota 14 – Cuentas por pagar largo plazo

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas por pagar	US\$ 50.205	110.871
Anticipo clientes	17.921	17.921
Saldo al final	US\$ 68.126	128.791

Nota 15 – Patrimonio de la Compañía

Capital Asignado - El capital social de la Compañía se encuentra constituido por 73,400.00 acciones de un valor de US\$1 cada una.

Reserva Legal.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede

INGYCONST CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

Nota 16 – Gastos administración

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Sueldos y salarios	US\$	11.444	14.633
Beneficios sociales		2.344	3.109
Servicios Varios		954	1.269
Servicio de terceros		788	1.085
Mantenimiento		477	635
Impuestos y Contribuciones		4.256	4.617
Honorarios, Comisiones y Dietas		2.657	2.621
Depreciaciones		50	134
Amortizaciones		22	85
Varias Gastos Generales		10.426	20.262
	US\$	<u><u>33.416</u></u>	<u><u>48.449</u></u>

Nota 17 – Gastos de venta

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Gastos de personal		49.372	36.623
Beneficios sociales		17.770	13.868
Mantenimiento y lubricantes		27.185	29.940
Seguros y reaseguros		3.484	4.023
Transporte		5.535	8.930
Repuestos y herramientas		55.399	32.997
Depreciación		91.567	78.416
Varios gastos generales		9.540	49.080
		<u><u>259.854</u></u>	<u><u>253.876</u></u>

Nota 18 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.