

LCDA. JANIRA GARZON
Calle Matías Virgil E6104 y Pio Jaramillo
Celular: 0994939617
Quito - Ecuador

INGERECONS CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019

INGERECONS CIA.LTDA.

CONTENIDO

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO	9
NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	10
NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	14
NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	15
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16
NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR	16
NOTA 7 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17
NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	18
NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18
NOTA 10 – ACTIVO INTANGIBLE.....	20
NOTA 11 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	20
NOTA 12 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES.....	21
NOTA 13 – OBLIGACIONES FINANCIERAS	21
NOTA 14 – OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR	21
NOTA 15 – PASIVOS LABORALES.....	22
NOTA 16 – ANTICIPO CLIENTES.....	22
NOTA 17 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO	23
NOTA 18 – PARTES RELACIONADAS - PRÉSTAMO A MUTUO.....	25
NOTA 19 – PATRIMONIO.....	26
NOTA 20 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	26
NOTA 21 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	27
NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	28
NOTA 23 - GASTOS GENERALES.....	29
NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA	30
NOTA 25 - SANCIONES.....	32
NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.....	33
NOTA 27 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	33

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

NIA – Norma Internacional de Auditoría

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

IESS – Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

IR – Impuesto a la Renta

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

- **Nombre de la entidad.**
INGERECONS CIA.LTDA.
- **RUC de la entidad.**
1792248760001
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía de Responsabilidad Limitada
- **Domicilio de la entidad.**
Pichincha / Quito / Mariscal Sucre / Av. 12 De octubre N24-562 y Luis Cordero
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Objeto social**

INGERECONS CIA.LTDA., fue constituida mediante escritura pública con fecha del treinta de marzo del dos mil diez, ante el Notario Primero Suplente del cantón Quito – Dr. David Maldonado Viteri. El objeto social de la compañía consiste en: a) construcción y planificación de obras civiles e inmobiliarias. b) Restauración y reforzamiento estructural de obras civiles y patrimoniales, así como de bienes muebles. c) Ingeniería, estudio, planificación, asesoría, consultoría de proyectos y obras. d) Importación, exportación, fabricación, comercialización e instalación de maquinaria, productos y materiales para la construcción. e) Podrá promover invertir y constituir empresas de la misma índole o negocios afines. f) Otros que constan en la escritura de constitución. La compañía tendrá un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de su escritura de constitución en el Registro Mercantil.

- **Composición Accionaria**

La Compañía posee 5 socios los cuales cuatro se encuentran domiciliados en la República del Ecuador y la señora Liliana Paola Cajas Ramírez se domicilia en la ciudad de Puebla, México, de paso por esta ciudad de Quito.

El capital suscrito por los socios de la Compañía fue de USD\$800,00 dividido en ochocientas participaciones sociales de USD\$1,00 cada una.

- **Representante Legal**

El Representación Legal de la compañía está a cargo del señor Cajas Ramírez Diego Francisco, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía.

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada.

b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

d) Cuentas por Cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

e) Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

f) Reconocimiento y Valoración de Inversiones

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias o (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la compañía a recibir los pagos.

g) Propiedad, planta y equipo

Medición y reconocimiento

La propiedad, planta y equipos se registran inicialmente al costo.

El costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo incluye los costos externos más los costos internos (materiales, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los porcentajes y años de vida útil que se aplican en la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipos y amortización de software son los siguientes:

Detalle	Vida Útil	%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Máquinas y Equipos	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33,33%
Vehículos	5 años	20%
Software	3 años	33,33%

La empresa no registra activos fijos correspondientes a Edificios.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

h) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

i) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

j) Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

k) Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Beneficios sociales de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a 20 años y los pagos son deducidos de la provisión, el método actuarial utilizado por el especialista es el "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registra en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales.

Beneficios por terminación anticipada

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.

l) Provisiones y pasivos acumulados

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocida como gasto financiero.

m) Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

n) Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado de capital. Se mide a su valor nominal.

o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la venta de bienes o servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

La venta de bienes es reconocida cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

p) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros

NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

El Directorio de la Compañía revisa la estructura de capital de la Compañía de forma continua, como parte de esta revisión, se considera el costo del capital y los riesgos relacionados con el mismo.

La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente

NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos

INGERECONS CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo representa principalmente valores depositados en cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforman de la siguiente manera.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	400	100
Caja General	1.184	4.606
Banco Pichincha Cta. Cte 3466021504	10.040	43.264
Banco Pichincha Cta. Cte 2100078874	100	-
Banco Pacífico Cta. Cte 07657374	160.904	-
Total	<u>172.629</u>	<u>47.970</u>

La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es:

<u>Nombre del Banco</u>	<u>Categoría</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Pichincha	AAA-	AAA-
Banco Pacífico	AAA-	AAA-

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos financieros - cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	(1)	143.870	5.248
Total		<u>143.870</u>	<u>5.248</u>

(1) Corresponde al avance de obra proyecto Etapa 39 por USD\$31.041,78 y al avance de obra

INGERECONS CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

proyecto Killari USD\$112.828,50 medidas y registradas al costo, a clientes terceros no relacionados. El 100% de los saldos por cobrar comerciales se cobran mediante las planillas de avance de obra.

La Compañía no realiza provisión de cuentas incobrables porque su cartera es fresca y no existe cuentas de dudosa recuperación.

- Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar de la entidad:

Antigüedad de Cartera		2018
Por Vencer	(1)	143.870
De 0 a 30 días		-
de 31 a 60 días		-
de 61 a 90 días		-
de 91 a 180 días		-
de 181 a 360 días		-
de 361 días en adelante		-
Total		143.870

(1) Al 31 de diciembre de 2019 Ingerecons no presenta antigüedad de cartera lo que significa que la compañía posee eficientes políticas de cobro.

NOTA 7 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados a proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		2019	2018
Anticipo Proveedores	(1)	76.343	5.800
Total		76.343	5.800

(1) Corresponde a los anticipos entregados a los siguientes proveedores:

INGERECONS CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

Proveedores	Saldo
Omar Pichucho	712
Quinatoa Galeas Marcia Liliana	900
Lasluisa Maysincho Oscar Vicente	(170)
Pilliza Tul Segundo Luciano	750
Morales Segundo Francisco	1.600
Pichucho Tipanluisa Diego Omar	9.500
Acerias Nacionales Del Ecuador Sociedad Anónima	43
Señores Freddy Peñaherrera - Paul	470
Espinosa Donoso Guido Xavier	1.500
Morales Segundo	1.543
Aceroplus Cia Ltda	59.495
Total	76.343

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA crédito tributario a favor de la empresa	223	-
I.R. crédito tributario a favor de la empresa (1)	3.947	3.062
Total	<u>4.170</u>	<u>3.062</u>

(1) Corresponde a las retenciones en la fuente que nos realiza el cliente y constituye crédito tributario para la compañía.

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<i>Costo Histórico</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terreno	30.000	-
Muebles y Enseres	500	500
Maquinaria y Equipo	67.678	57.988
Equipo de Cómputo	4.827	3.461
Vehículos	52.034	52.034
Total	<u>155.038,79</u>	<u>113.983,08</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Depreciación Acumulada</i>		
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(171)	(121)
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(9.864)	(4.630)
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	(3.504)	(1.663)
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	(21.730)	(12.034)
Total	<u>(35.269)</u>	<u>(18.448)</u>

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra de la siguiente manera:

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Cómputo	Vehículos	Total
Costo:					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	500	57.988	3.461	52.034	113.983
Adiciones	-	53000	-	0	53.000
Ajuste	-	-	1.366	-	1.366
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	500	110.988	4.827	52.034	168.349
Depreciación Acumulada					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	(121)	(4.630)	(1.663)	(12.034)	(18.448)
Depreciación	(50)	(5.234)	(1.124)	(9.696)	(16.104)
Ajustes	-	-	(717)	-	(717)
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	(171)	(9.864)	(3.504)	(21.730)	(35.269)

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 10 – ACTIVO INTANGIBLE

Los activos intangibles al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

<i>Costo Histórico</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Software Nigisu	(1)	4.108	4.108
Total		<u>4.108</u>	<u>4.108</u>
<i>Amortización Acumulada</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
(-) Amortización Acumulada Software		(2.719)	(1.916)
Total		<u>(2.719)</u>	<u>(1.916)</u>

(1) Sección 18 NIIF PYMES Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

- 18.21 Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.
- 18.22 La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La entidad elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

NOTA 11 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos Diferidos	(1)	1.408	1.332
Pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	(2)	-	15.444
Total		<u>1.408</u>	<u>16.776</u>

INGERECONS CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

- (1) Corresponden a cálculos actuariales de jubilación patronal y desahucio realizados por un profesional avalado por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros al 31 de diciembre de 2019.
- (2) El registro del activo por impuesto diferido de las pérdidas tributarias se realiza al saldo inicial del año 2019 como un ajuste en el Patrimonio.

NOTA 12 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES

Los acreedores financieros – cuentas por pagar, proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores No Relacionados (1)	9.995	8.544
Total	<u>9.995</u>	<u>8.544</u>

(1) Corresponde a la cuenta por pagar de proveedores no relacionados al 31 de diciembre del 2019, por concepto cemento, intaco, rodillo mango, puntales metálicos, separadores, resmas, parqueadero de la oficina, alcuotas del edificio World Trade Center, bodega, suministros de oficina, trabajos de carpintería, compra de ladrillo, pago de servicios ocasionales en la obra, pago de instalaciones eléctricas relacionadas al giro del negocio.

NOTA 13 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Banco Pichincha	-	35.302
Sobregiro Contable (1)	31.022	-
Total	<u>31.022</u>	<u>35.302</u>

(1) Se ha realizado una reclasificación en la cuenta Banco pichincha por concepto de sobregiro contable al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 14 – OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

INGERECONS CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

Las obligaciones corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA en ventas por pagar	1.213	1.074
Retenciones del IVA	548	612
Retenciones en la Fuente Renta	299	233
IESS por pagar	2.698	1.357
Fondos de Reserva	237	235
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (1)	1.408	-
Total	<u>6.403</u>	<u>3.511</u>

(1) Corresponde al impuesto a la renta del ejercicio económico 2019 reflejado en la conciliación tributaria.

NOTA 15 – PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	4.552	478
Décimo tercero por pagar	238	295
Décimo cuarto por pagar	329	483
Vacaciones (1)	4.286	3.013
Total	<u>9.404</u>	<u>4.269</u>

(1) Corresponde a las vacaciones del personal administrativo que no han gozado de ese beneficio en el periodo correspondiente.

NOTA 16 – ANTICIPO CLIENTES

Los anticipos clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo de Clientes (1)	359.122	1.180

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Total	<u>359.122</u>	<u>1.180</u>
--------------	-----------------------	---------------------

NOTA 17 – BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

Los beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	5.348	11.976
Bonificación por Desahucio	2.998	4.627
Total	(1) <u>8.346</u>	<u>16.603</u>

(1) Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	11.976	4.627
Costo Neto del Período	1.658	827
Pérdidas (ganancias) reconocidos en el ORI	(7.195)	(1.376)
Beneficios pagados directamente por el empleador	-	(1.080)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(1.091)	
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>5.348</u>	<u>2.998</u>

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando la hipótesis actuarial de tasa de descuento en concordancia con lo establecido en la Sección 28 de NIIF para PYMES.

Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Fecha de Valoración	Al de 31 de diciembre del 2019
Tasa de descuento	8,21%
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial	1,50%

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad ha sido desarrollado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

NOTA 18 – PARTES RELACIONADAS - PRÉSTAMO A MUTUO

Los préstamos a mutuo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamo a Mutuo	-	10.000
Total	<u>-</u>	<u>10.000</u>

- Un detalle de todas las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2019, se detalla a continuación:

Ingerecons Cía. Ltda.						
Transacciones realizadas con partes relacionadas						
Del 1 al 31 de diciembre del 2019						
Nombres Apellidos	Sueldo	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos Reserva	Activo	
Diego Francisco Cajas Ramirez	15.000	-	-	-		
Vicente Xavier Cajas Ramirez	26.400	2.200	394	2.199		
Hector Cajas Navarrete					9.200	

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 19 – PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía a los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Capital Suscrito	800	800
Reserva Legal	1.490	1.490
Aporte Futuras Capitalizaciones	2.068	2.068
Otros Resultados Integrales	(1.570)	(10.283)
Utilidades Acumuladas	159.184	159.184
Resultados Acumulados Adopción primera vez NIIF	(1.330)	(1.330)
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	(69.091)	(54.756)
Pérdida del Ejercicio	(88)	-
Total	91.464	97.173

• **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social es de US\$ 800 y está constituido de 800 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

NOTA 20 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarios de los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		2019	2018
Prestación de Servicios	(1)	20.727	73.314
Contrato de Construcción	(2)	339.258	210.629
Ingresos por avance de obra	(3)	143.870	-
Total		503.855	283.943

- (1) Se registran los ingresos por conceptos de ventas de servicios ingenieriles relacionados al giro del negocio. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales.
- (2) Corresponden a los rubros procedentes de contratos de construcción reconocidos en el período 2019.
- (3) Se registran los ingresos reconocidos en las planillas de avance de obra de acuerdo a las cláusulas que constan en los contratos.

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 21 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Un detalle de los costos de ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compras netas de bienes no producidos por la Cía	(1)	183.653	95.568
Remuneraciones		45.508	88.170
Décimo Tercero		3.792	9.777
Décimo cuarto		3.508	7.685
Fondos de Reserva		3.791	10.111
Vacaciones		1.896	4.889
Aporte Patronal		5.956	15.476
Bonificación empleados		-	243
Costo histórico de Propiedad, Planta y Equipo		14.930	3.821
Mantenimiento y Reparaciones		19.757	4.964
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		1.622	1.206
Dirección Técnica	(2)	90.958	60
Informe de laboratorio		1.714	26
Alimentación personal técnico de obra		363	363
Suministros Materiales y Repuestos		25	-
Otros costos		12.114	-
Total		<u>389.587</u>	<u>242.359</u>

(1) Corresponde a las adquisiciones de materiales para la construcción, así como también trabajos de estructura de madera, trabajos de pintura, compra de vigas, trabajos de carpintería, compra de llantas para el camión.

(2) Son los rubros correspondientes a trabajos de estructura metálica, alisado de obra, alisado de losa y topografía.

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 22 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

- Un detalle de los Gastos de Administración en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

Gastos Administrativos		2019	2018
Sueldos	(1)	54.091	58.362
Décimo Tercero		3.258	1.319
Décimo cuarto		1.146	368
Fondos de Reserva		3.503	1.210
Vacaciones		1.629	592
Aporte Patronal		4.323	1.872
Honorarios Profesionales		9.575	7.061
Otros Beneficios empleados		159	-
Otros gastos		-	421
Jubilación patronal		1.240	2.928
Bonificación por Desahucio		733	1.784
Depreciaciones		-	8.943
Amortizaciones		-	1.876
Total		79.656	86.735

(1) Corresponden a los cálculos de nómina del personal administrativo en los meses de enero a diciembre del 2019.

INGERECONS CIA.LTDA.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)****NOTA 23 - GASTOS GENERALES.**

Un detalle de Gastos Generales de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

Gastos Generales	2019	2018
Mantenimiento y Reparaciones	93	357
Gasto de Gestión	1.714	-
Promoción y Publicidad	367	-
Combustibles	2.548	1.746
Transporte	8.795	2.702
Agua energía eléctrica luz telecomunicaciones	2.307	1.229
Notarios y registradores de la propiedad	447	-
Depreciaciones	1.175	-
Amortizaciones	1.339	-
Alicuotas del condominio	1.921	1.571
Suministros de Oficina	20	481
Capacitación	2.915	224
Aporte y contribución	4	-
Gasto no deducibles	2.700	8.605
Peajes,parqueadero de la obra	1.192	1.050
Impuestos y Contribuciones	3.321	2.986
IVA al Gasto	1.058	748
Servicios	-	4.072
Otros gastos Generales	1.782	-
Total	33.699	25.772

INGERECONS CIA.LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, se detalla la conciliación tributaria realiza para el cálculo del impuesto a la renta correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Conciliación Tributaria	2019	2018
Utilidad O Perdida Contable	1.552	(70.200)
- 15% Participación Trabajadores	(233)	-
- Otras Rentas exentas e ingresos no sujetos de impuesto a la renta	(1.091)	-
+ Gastos No deducibles locales	6.169	14.426
= Base Imponible	6.398	(55.774)
Reinversión de Utilidades:	-	-
= Base Impuesto a la Renta Causado	6.398	(55.774)
= Impuesto a la Renta Causado Corriente (22%)	1.408	-
- Anticipo Calculado 2018 -2017	-	-
- Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(885)	-
- Crédito Tributario Años anteriores	(3.062)	-
= Impuesto a la Renta a Pagar / (Crédito Tributario a Favor)	(2.539)	-

▪ **Aspectos Tributarios**

La Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria entró en vigencia este 2020, tras su publicación en el Registro Oficial el martes 31 de diciembre del 2019, La nueva Ley plantea cambios como gravar con impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros y elimina el anticipo del impuesto a la renta. En vigencia de la Ley, hay cambios que se ejecutarán a partir de enero y otros tomarán hasta 180 días para que se ejecuten. Entre los cambios inmediatos están el impuesto a los consumos especiales (ICE) para las cervezas industriales, que se eleva en un 10% desde enero.

El incremento de 10% del ICE a los planes de telefonía móvil aplicará para unos 4,4 millones de planes en el país.

La reforma plantea además un nuevo régimen tributario más simple para las microempresas, que empezará a regir desde el primer mes del 2020.

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

El impuesto al valor agregado (IVA) para las plataformas digitales como Uber, Netflix o Spotify, etc....

En marzo de 2020, las sociedades deberán pagar la primera cuota de la Contribución Única y Temporal.

De conformidad con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada el 31 de diciembre de 2019, a partir de este año las sociedades deberán pagar la denominada "Contribución Única y Temporal". A continuación, destacamos los aspectos importantes de la misma:

Son sujetos pasivos de esta contribución, las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución se pagará hasta el 31 de marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Pagarán una tarifa de
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Serán ingresos gravados los contenidos en la declaración de impuesto a la renta 2018, inclusive los que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del año 2018, no se toma en consideración el anticipo de impuesto a la renta correspondiente, incluso si fuese mayor al impuesto causado.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

En caso de haber intereses se aplicará la norma del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados será sancionada con multa de US\$ 1.500 por cada mes o fracción de mes de retraso, que no excederá del 100% de la contribución.

Deducibilidad de intereses en créditos y externos Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o personas naturales, el monto total de interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal. Gastos deducibles.

El gasto de interés proveniente de instituciones financieras, aseguradoras y entidades del sector

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

financiero locales se podrá deducir hasta el porcentaje establecido por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera. El gasto de interés por transacciones con partes relacionadas locales se podrá deducir hasta el 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones (EBITDA).

El gasto de interés por transacciones con relacionadas, instituciones financieras, aseguradoras del exterior se podrá deducir hasta el 300% del patrimonio de la Compañía. Exoneraciones del Impuesto de Salida de Divisas.

Reducción del tiempo mínimo de financiamiento de la amortización de capital e intereses a 180 días o más.

Distribución de dividendos para aquellos que su beneficiario efectivo sea residente en Ecuador.

Se elimina la permanencia mínima de 360 días de los rendimientos financieros y ganancias de capital.

Los rendimientos financieros entre partes relacionadas no aplicarán exoneraciones.

No aplicarán exoneraciones por créditos otorgados entre septiembre y diciembre del 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitido por el Banco Central del Ecuador, y cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.

Jubilación patronal y desahucio Hasta el año 2021, la imposición del reverso de la provisión registrada y no utilizada se realizará con base en su deducibilidad. A partir del año 2022, existirá un derecho de deducción del gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio, siempre que se hubiere realizado actuarialmente por empresas o profesionales especializadas, sin embargo, las condiciones para la deducibilidad de provisión por jubilación patronal son los siguientes: (i) personal con al menos de 10 años de permanencia; y, (ii) aportes en efectivo realizados a empresas especializadas en administración de fondos autorizadas.

NOTA 25 - SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

INGERECONS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Si bien la operación ha disminuido, en razón de que la Compañía no comercializa productos de primera necesidad para el consumo de la población; la Administración de la compañía se encuentra analizando nuevas alternativas para adaptarse a la situación actual e incrementar sus ventas.

Debido a las circunstancias descritas anteriormente, la Administración de la Compañía está evaluando permanentemente esta situación y ha definido como prioridades cuidar de la salud de sus empleados, mantener niveles adecuados de liquidez y la comunicación permanente con sus proveedores y clientes.

Esta situación podría impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos. En adición a lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2020) no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros de la Compañía.

NOTA 27 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y se remitirán a la junta de su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna Modificación



Diego Francisco Cajas R.
Gerente General



Luis Aníbal Sánchez T.
Contador General