



SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ACTN	Consortio ACTN Tranvía Cuenca.
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
ERP	Enterprise Resource Planning
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Único de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
CIM	Compagnie Internationale de Maintenance
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

CONTENIDO

INDICE

Abreviaturas y siglas utilizadas
Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

1-2	Dictamen de los Auditores Independientes
3	Estados de situación financiera
3	Estados de resultados integral
5	Notas explicativas a los estados financieros
5	Disposiciones Legales
6	Principales Políticas contables
13	Disponibilidades
13	Anticipo de Fondos
13	Cuentas y documentos por cobrar
15	Inversiones temporales
15	Activos Fijos (Bienes de Administración
16	Activos no corrientes
17	Pasivo corriente
17	Cuentas por pagar
18	Pasivo a largo plazo
19	Patrimonio
19	Estado de resultados
20	Composición de ingresos
21	Composición de gastos

ANEXO

Notas Reservadas

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
De Accionistas de la compañía
NGE CONTRACTING

Cuenca, 23 de abril de 2018

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía NGE CONTRACTING, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2017 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la sucursal extranjera NGE CONTRACTING, al 31 de diciembre de 2017 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país, así como de los requerimientos de la matriz Francia.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra



responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la sucursal extranjera NGE CONTRACTING, de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.



Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros



La Administración de NGE CONTRACTING, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

CONSULTFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.

Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal



NGE CONTRACTING

(Ciudad - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS

Notas

2017

Activos Corrientes		
BANCO DEL PICHINCHA	3	52.134,66
CLIENTES LOCALES	4	17.270,31
GARANTIA ANTICIPADA POR ARRIENDO	4	3.475,00
ANTICIPO A PROVEEDORES	5	2.905,00
ANTICIPO A EMPLEADOS	5	3.675,00
APORTE DE CAPITAL POR COBRAR	4	12.500,00
IMPUESTOS ANTICIPADOS	4	490,87
Total Activos Corrientes		92.450,86

Propiedad y Equipos		
LICENCIAS Y SOFTWARE	6	4.000,00
Total Propiedad y Equipos		4.000,00

Total Activos

\$ 96.450,86

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los esta

Apoderado - Rep. Legal

Joaquín F. Egas Ayllón

Contador

CPA. Edin Enríquez

Directora Adm - Financiera

Ing. Ximena Toledo C.

NGE CONTRACTING

(Cuerpo - Fundación)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PASIVO Y CAPITAL

Notas

2017

Pasivos Corrientes

PROVEEDORES LOCALES	7	106,71
GASTOS GENERADOS POR PAGAR	7	10.469,81
IMPUESTOS POR PAGAR	7	995,99
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	8	1.254,08
CUENTAS POR PAGAR CIM - ECUADOR	7	72.039,67
Total Pasivos Corrientes		84.866,26

Patrimonio

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	9	12.500,00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	9	0,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL	9	(915,40)
Total Patrimonio		11.584,60

Total Pasivos & Patrimonio

\$ 96.450,86

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Joaquín E. Fraz Avilés
Apoderado - Rep. Legal

CPA. Edin Enriquez
Contador

Ing. Ximena Toledo C.
Directora Adm - Financiera

NGE CONTRACTING

(Cuerpo - Fundación)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Ingresos		Notas		2017
INGRESOS POR CONSTRUCCION		10		17.270,31
Total Ingresos				17.270,31
Costos y Gastos				
SUELDOS Y SALARIOS	11		4.779,12	
BENEFICIOS SOCIALES	11		1.163,68	
APORTE PATRONAL	11		591,36	
SERVICIOS GENERALES CONTRATADOS	11		3.971,13	
AGASAJOS AL PERSONAL	11		362,56	
UTILES DE OFICINA	11		18,00	
GASTOS DE HOSPEDAJE	11		3.208,45	
GASTOS DE BOLETOS AEREOS	11		1.470,55	
GASTO DE SERVICIO TELEFONICO	11		131,85	
GASTO DE EQUIPOS CELULAR	11		984,00	
ISD IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	11		54,39	
IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	11		1.055,07	
ANUNCIOS Y PUBLICACIONES	11		368,55	
COMISIONES BANCARIAS LOCALES	11		27,00	
Total Costos y Gastos			18.185,71	
Resultado total	12		(915,40)	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

José María E. Egas Millés
Apoderado - Rep. Legal

CPA. Edin Enriquez
Contador

Ing. Ximena Toledo C.
Directora Adm - Financiera

NGE CONTRACTING

(Ciudad - Fruidor)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripción	2017
CAPITAL	12,500,00
CAPITAL SOCIAL	12,500,00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	(915,40)
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
Total Patrimonio	\$ 11,584,60

Las notas explicativas dadas son parte integrante de los estados financieros

Joaquín E. Egas Avilés
Apoderado - Rep. Legal

CPA. Edin Enriquez
Contador

Ing. Ximena Toledo
Directora Adm - Financiera

NGE CONTRACTING

(Cuerpo - Fundador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)

2017

FLUJO DE OPERACIÓN:

FUENTES DE OPERACIÓN:

PROVEEDORES LOCALES	106,71
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	104,59,91
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	80,59
APORTES MENSUALES POR PAGAR	915,4
VACACIONES POR PAGAR	1051,28
CUENTAS POR PAGAR CIM - ECUADOR	202,8
	72039,67

USOS DE OPERACIÓN:

CLIENTES LOCALES (Reconocidos Ingresos)	41231,58
APORTE DE CAPITAL POR COBRAR	17270,31
GARANTIA ANTICIPADA DE ARRIENDO	12500
ANTICIPOS A PROVEEDORES LOCALES	3475
ANTICIPOS A EMPLEADOS	2905
CREDITO TRIBUTARIO IVA POR ADQUISICION	2675
PERDIDA DEL EJERCICIO	490,87
	915,4

FLUJO DE INVERSIÓN:

FUENTES DE INVERSIÓN:

USOS DE INVERSIÓN:	0
LICENCIAS Y SOFTWARE	4000
	4000

FLUJO DE FINANCIAMIENTO:

FUENTES DE FINANCIAMIENTO:

CAPITAL ASIGNADO	12500
	12500

USOS DE FINANCIAMIENTO:

FLUJO NETO DE EFECTIVO	0
SALDO INICIAL DE EFECTIVO:	52134,68
SALDO FINAL DE EFECTIVO:	52134,68

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Ximena Toledo C.
Directora Adm - Financiera

C.P.A. Edin Enriquez
Contador

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

Ante el Notario primero del cantón Cuenca, con fecha 25 de octubre de 2017, se protocolizaron los documentos otorgados en nación extranjera referentes a la solicitud de concesión para operar en Ecuador la compañía denominada NGE CONTRACTING, sociedad constituida y existente bajo las leyes Francesas; mediante Resolución de la Intendencia de Compañías de Cuenca No. SC.DIC.C.14 22001 del 24 de octubre de 2017 se concede el permiso para operar en el Ecuador con arreglo a sus propios estatutos, en cuanto no se opongan a las leyes ecuatorianas cumpliendo con lo estipulado en el artículo 415 de la Ley de Compañías; trámite inscrito en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, con fecha 27 de octubre de 2017 bajo el número 614.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. Bases de preparación de estados financieros: Los presentes Estados Financieros de NGE CONTRACTING están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas internacionales de información financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF). - Son Normas e interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NiIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018.

NiIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016.

NiIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018.

Modificaciones a las NiIF y NIC emitidas.

CNIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018.

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.- En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.- Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para

el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.- Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVOS BIOLÓGICOS.- Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del período en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una

combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.- Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un participante.

INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los participantes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucran recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del período durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

La compañía NGE CONTRACTING del Ecuador en sus políticas contables establece lo siguiente para el tema de los ingresos:

INGRESOS (LRTI)

Ingresos de las empresas de construcción.- El art. 28 LRTI, establece que: "Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa. Cuando las obras de construcción duren más de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendados por la técnica contable para el registro de los ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de "obra terminada" y el sistema de "porcentaje de terminación", pero, adoptado un sistema, no podrá cambiarse a otro sino con autorización del Servicio de Rentas Internas". La Administración de NGE en coordinación con las instrucciones de casa matriz resolvió utilizar el método de porcentaje de terminación.

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11 SUSTITUIDA POR LA NIIF 15)

Ingresos de Actividades Ordinarias.- De conformidad con la NIC 11, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y deben comprender:

- (a) el importe inicial del ingreso de actividades ordinarias acordado en el contrato;
- (b) las modificaciones en el trabajo contratado, así como reclamaciones e incentivos (i) en la medida que sea probable que de los mismos resulte un ingreso de actividades ordinarias; y
- (iii) sean susceptibles de medición fiable.

Método del porcentaje de realización o terminación.- Para el reconocimiento de ingresos, estos se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada período contable.

Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos del contrato se reconocen como tales, en el resultado del período, a lo largo de los períodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del período en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados.”

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018, determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes,

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisfice la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

Bancos (b)	
Total	
52.134,68	52.134,68
2017	

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

(a) Se efectuó la revisión a la conciliación bancaria, evidenciándose que existe concordancia entre lo registrado en libros y los estados de cuenta, la compañía maneja una sola cuenta corriente en el Banco Pichincha.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

2017	Clientes (a)
17.270,31	Garantía anticipada por arriendo (b)
3.475,00	Aporte de Capital por Cobrar (c)
12.500,00	Impuestos Anticipados (d)
490,87	Total
33.736,18	

(a) Al 31 de diciembre de 2017 los clientes están registrados por el reconocimiento de ingresos en la parte proporcional de acuerdo al avance de la obra, que alcanzan al valor de USD 17.270,31.

Al ser un contrato de construcción y al ser parte del Consorcio ACTN, se procede con el reconocimiento del avance de la obra como un ingreso por cobrar aun cuando este valor no se facture al cliente.

(b) Corresponde a garantía entregada por concepto de arriendos operativos para el funcionamiento de la compañía.
(c) Valor registrado por recuperar en el Banco Pichincha por estar pendiente de liquidar la cuenta de integración de capital.
(d) Valores registrados que corresponde a crédito tributario de IVA pagado,.

5. ANTICIPADOS:

Este rubro está conformado por:

2017	Anticipo a proveedores
2.905,00	Anticipo a empleados
3.675,00	Total
6.580,00	

a) Los anticipos a proveedores están registrados de egresos entregados para cubrir gastos diversos para el personal de Francia que esta en el país para atender los trabajos del contrato, que se liquidarán una vez que se presenten las facturas correspondientes.

b) Estos valores posteriormente serán liquidados, ya que corresponden a anticipos para pagos de arriendos que posteriormente se irán regularizando.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

% Tasa		Licencias y Software	Total Activos Fijos (a)	Menos Dep. y Amort, Acu. (b)	Neto
Anual Dep.					
2017	10	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00

(a) Activos fijos o Propiedad planta y equipo: Al 31 de diciembre de 2017, se registra Licencias y Software que corresponde al valor inicial del sistema informático (ERP Enterprise Resource Planning), que está en proceso de implementación.

(b) Depreciaciones: En vista que la compañía al cierre del ejercicio está en procesos de estructuración, no existe incorporación de activos por lo tanto no aplica depreciación.

7. PASIVOS CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

Proveedores locales (a)	106,71
Gastos Generados por pagar (b)	10.469,81
Impuesto a la renta por pagar (c)	995,99
Cuentas por pagar Cim (d)	72.039,67
Total proveedores nacionales	82.696,78

(a) El rubro de esta cuenta, corresponde a proveedores locales por emisión de tickets aereos en su mayoría y valores por pagar por impresiones de documentos.

(b) La cuenta gastos generados que están por pagar, corresponden a los operativos propios de la empresa, los mismos que están debidamente controlados y registrados con los sustentos necesarios.

(c) Corresponde a la obligación por impuesto a la renta que se liquidará con la declaración en el siguiente ejercicio económico.

(d) Corresponde al valor de US \$72.039,67 por prestamos realizados por la compañía relacionada CIM COMPAGNIE INTERNATIONALE DE MAINTENANCE, valores debidamente justificados, hasta que la empresa cuente con los flujos necesarios.

8. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

2017	
1.051,28	Aportes mensuales por pagar
202,80	Vacaciones por pagar
1.254,08	Total proveedores del exterior

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y un valor pendiente de vacaciones, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

9. PATRIMONIO:

Este rubro está conformado por:

2017	
12.500,00	Capital social
0,00	Resultado ejercicios anteriores
(915,40)	Resultado del ejercicio
12.500,00	Total

Al 31 de diciembre de 2017 el capital asignado y pagado es de doce mil quinientos dólares, con el cual se domicilio la sucursal extranjera.

10. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

2017	Ingresos por construcción (a)	Total Ingresos
17.270,31		17.270,31
17.270,31		17.270,31

a) - Para el registro de ingresos la empresa ha observado, lo establecido en la NIC 11 y la Ley de Régimen Tributario Interno, con el reconocimiento de ingresos por avance de obra.

11. COSTO Y GASTOS

Este rubro está conformado por:

2017	Sueldos , Beneficios y Aportes	6.534,16
	Servicios Generales Contratados	3.971,13
	Agasajos al Personal	362,56
	Útiles de Oficina	18,00
	Gastos de hospedaje y boletos aéreos	4.679,00
	Gastos de servicio telefónico y celular	1.115,85
	Impuestos y Tasas Municipales	1.109,46
	Anuncios y Publicaciones	368,55
	Comisiones Bancarias	27,00
	Total costos y gastos	17.270,31

Los gastos en los que ha incurrido la compañía, están sustentados con comprobantes válidos y corresponden a los estrictamente necesarios para su operatividad, no se detectaron deficiencias que se deba comentar.

12. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2017 no registra una pérdida de -\$915,40.

Consulting Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.