



1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

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 Unico 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



1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

ÍNDICE

CONTENIDO

PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas
Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

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

ANEXO

Notas Reservadas



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Cuenca, 27 de mayo de 2020

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 2019 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 2019 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 en el caso que hubiera existido una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. Al respecto no tenemos nada que informar.

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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2020.

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal



NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVOS	Notas	2018	2019	Variación	Variación
Activos Corrientes					
CAJA	3	100,00	50,00	(50,00)	-50%
BANCO DEL PICHINCHA	3	236.700,70	2.747.550,78	2.510.850,08	1061%
CUENTAS LOCALES	4	1.894.221,36	1.557.183,28	(337.038,08)	-18%
PROVISIÓN POR RIESGOS	4	(200.000,00)		200.000,00	-100%
GARANTIA ANTICIPADA POR ARRIENDO	4	4.625,00	2.725,00	(1.900,00)	-41%
SEGUROS PREPAGADOS	4	4.717,80		(4.717,80)	-100%
AMORTIZACIÓN SEGUROS PREPAGADOS	4	(4.479,97)		4.479,97	-100%
ANTICIPO A PROVEEDORES	5	14.344,18	13.413,92	(930,26)	-6%
ANTICIPO A EMPLEADOS	5	4.222,36	3.119,98	(1.102,38)	-26%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4	640.000,00	640.000,00	0,00	0%
IMPUESTOS ANTICIPADOS	4		53.203,33	53.203,33	
Total Activos Corrientes		2.594.451,43	5.017.246,29	2.422.794,86	93%
Propiedad y Equipos					
LICENCIAS Y SOFTWARE	6	3.600,00	5.000,00	1.400,00	39%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	6	(1.200,00)	(1.666,66)	(466,66)	39%
Total Propiedad y Equipos		2.400,00	3.333,34	933,34	39%
Total Activos		\$ 2.596.851,43	\$ 5.020.579,63	2.423.728,20	93%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Joaquín E. Egas Avila
Apoderado - Rep. Legal



CPA. Edin Enríquez
Contador

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****PASIVO Y CAPITAL**

	Notas	2018	2019	Variación	Variación
Pasivos Corrientes					
PROVEEDORES LOCALES	7	23.945,58	7.421,00	(16.524,58)	-69%
GASTOS GENERADOS POR PAGAR	7	863.789,19	6.498,68	(857.290,51)	-99%
IMPUESTOS POR PAGAR	7	162.941,98	42.310,66	(120.631,32)	-74%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	8	95.357,85	8.168,33	(87.189,52)	-91%
CONSORCIO ACTN TRANVÍA CUENCA	7		1.553.994,62	1.553.994,62	
CUENTAS POR PAGAR CIM - ECUADOR	7	712.039,67	827.108,14	115.068,47	16%
NGE CONTRACTING - FRANCIA	7	454.900,18	3.002.261,03	2.547.360,85	560%
EHTP - FRANCIA POR PAGAR	7	112.191,85	112.191,85	0,00	0%
NGE GC - FRANCIA POR PAGAR	7	129.664,33	210.143,88	80.479,55	62%
TSO-FRANCIA POR PAGAR	7		212.220,00	212.220,00	
OFFROY-FRANCIA POR PAGAR	7		212.220,00	212.220,00	
SAGES RAIL - FRANCIA POR PAGAR	7		212.220,00	212.220,00	
TSO CATENAIRES - FRANCIA POR PAGAR	7		212.220,00	212.220,00	
Total Pasivos Corrientes		2.554.830,63	6.618.978,19	4.064.147,56	159%
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	9	12.500,00	12.500,00	0,00	0%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	9	(915,40)	29.520,80	30.436,20	-3325%
RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL	9	30.436,21	(1.640.419,36)	(1.670.855,57)	-5490%
Total Patrimonio		42.020,81	(1.598.398,56)	(1.640.419,37)	-3904%
Total Pasivos & Patrimonio		\$ 2.596.851,44	\$ 5.020.579,63	2.423.728,19	93%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Joaquín E. Egas Ariles
Apoderado - Rep. Legal



CPA. Edin Enriquez
Contador

.....

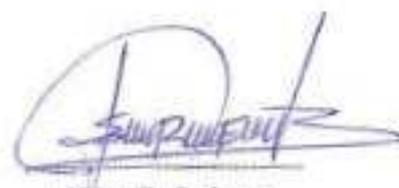
NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

	Notas	2018	2019	Variación	Variación
Ingresos					
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	5.305.475,06	765.945,27	(4.539.529,79)	-86%
OTROS INGRESOS	10	21,27	-	(21,27)	-100%
Total Ingresos		5.305.496,33	765.945,27	(4.539.551,06)	-86%
Costos y Gastos					
COSTO DE VENTAS	11	4.672.544,69	858.604,91	(3.813.859,78)	-82%
GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	11	495.388,07	81.988,08	(577.376,15)	-117%
GASTOS FINANCIERAS	11	2.733,87	75.673,18	72.939,31	2668%
GASTOS NO DEDUCIBLES	11			0,00	
Total Costos y Gastos		5.170.666,63	852.370,01	(4.318.296,62)	-84%
Resultado total	12	134.829,70	(86.424,74)	(221.254,44)	-164%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Joaquín E. Egas Añón
Apoderado - Rep. Legal



CPA. Edin Enriquez
Contador

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

FLUJO DE EFECTIVO	2019
FLUJO DE OPERACIÓN:	(35.160,77)
FUENTES DE OPERACIÓN:	1.391.318,27
CLIENTES LOCALES	337.038,08
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.717,80
GARANTIA ANTICIPADA DE ARRENDAMIENTO	1.900,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	930,26
ANTICIPO A EMPLEADOS	1.102,30
AMORTIZACIÓN ACUMULADA LICENCIAS Y DESHAUCIO POR PAGAR	466,66
	732,07
NGE GC - FRANCIA POR PAGAR	80.479,55
TSO - FRANCIA POR PAGAR	212.220,00
OFFROY - FRANCIA POR PAGAR	212.220,00
SAGES RAIL - FRANCIA POR PAGAR	212.220,00
TSO CATENAIRES - FRANCIA POR PAGAR	212.220,00
CUENTAS POR PAGAR CIM - ECUADOR	115.068,47
USOS DE OPERACIÓN:	1.426.476,04
(-) PROVISIÓN POR RIESGOS	200.000,00
AMORTIZACIÓN SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.479,97
2% RETENCIÓN EN LA FUENTE DE I.R. PROVEEDORES LOCALES	53.203,33
	16.524,58
GASTOS GENERADOS POR PAGAR	857.290,51
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	105.032,75
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	15.998,57
APORTES MENSUALES POR PAGAR	35.109,70
LIQUIDACIONES POR PAGAR	10.113,42
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	439,64
VACACIONES POR PAGAR	22.034,37
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	20.224,46
RESULTADO DEL PERÍODO	86.424,74
FLUJO DE INVERSIÓN:	(1.400,00)
FUENTES DE INVERSIÓN:	-
USOS DE INVERSIÓN:	1.400,00
LICENCIAS Y SOFTWARE	1.400,00
FLUJO DE FINANCIAMIENTO:	2.547.360,85
FUENTES DE FINANCIAMIENTO:	4.101.355,47
CONSORCIO ACTN TRAMVIA CUENCA	1.553.994,62
CUENTAS POR PAGAR CIM - ECUADOR	2.547.360,85
USOS DE FINANCIAMIENTO:	1.553.994,62
RESULTADOS CONSORCIO ACTN	1.553.994,62
FLUJO NETO DE EFECTIVO	2.510.800,08
SALDO INICIAL DE EFECTIVO:	236.800,70
SALDO FINAL DE EFECTIVO:	2.747.600,78



Joaquín E. Ejas Ruedes
Apoderado - Rep. Legal



CPA. Edin Enriquez
Contador

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Descripción	2018	2019	Variación	Variación
CAPITAL	12.500,00	12.500,00	0,00	0%
CAPITAL SOCIAL	12.500,00	12.500,00	0,00	0%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	29.520,80	29.520,80	
GANANCIA NETA DEL PERIODO				
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30.436,21	(1.640.419,36)	(1.670.855,57)	-5490%
Total Patrimonio	\$ 42.936,21	(\$ 1.598.398,56)	(1.641.334,77)	-3823%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Joaquín E. Egas Avila
Apoderado - Rep. Legal



CPA. Edin Enriquez
Contador

.....

INGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

[Expresados en dólares de los Estados Unidos de América]

RATIOS FINANCIEROS

Liquidéz: Con el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que tiene como obligación en el corto plazo, cuenta con \$0,76 para cubrir con la misma.

			2018	2019
LIQUIDEZ CORRIENTE	=	$\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	= 1,02	0,76

Cartera: A pesar de que las ventas de la empresa se han reducido drásticamente como resultado de la finalización del proyecto, la cartera ha disminuido mínimamente, es por esa razón que el porcentaje de cartera frente a las ventas reporta un índice alto, y la rotación de la cartera es 0.

			2018	2019
PORCENTAJE DE CARTERA	=	$\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$	= 48%	287%
ROTACIÓN DE CARTERA	=	$\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	= 2	0 veces al año

Rentabilidad: La rentabilidad de la compañía frente a las ventas es del 1%, mientras que el retorno sobre la inversión es del 0,4%.

			2018	2019
RENTABILIDAD NETA EN VTAS	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	= 3%	1%
ROI	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	= 5%	0,4%

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

En la Notaría primera 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 POLÍTICAS 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 presentarán anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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 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

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

(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:

NIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018.

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

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

Modificaciones a las NIF y NIC emitidas.

NIIF 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 17; 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.

A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

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

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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.

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

(-) 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 valoración del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arrendos, 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 utilizar por más de un periodo 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

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
841
842
843
844
845
846
847
848
849
850
851
852
853
854
855
856
857
858
859
860
861
862
863
864
865
866
867
868
869
870
871
872
873
874
875
876
877
878
879
880
881
882
883
884
885
886
887
888
889
890
891
892
893
894
895
896
897
898
899
900
901
902
903
904
905
906
907
908
909
910
911
912
913
914
915
916
917
918
919
920
921
922
923
924
925
926
927
928
929
930
931
932
933
934
935
936
937
938
939
940
941
942
943
944
945
946
947
948
949
950
951
952
953
954
955
956
957
958
959
960
961
962
963
964
965
966
967
968
969
970
971
972
973
974
975
976
977
978
979
980
981
982
983
984
985
986
987
988
989
990
991
992
993
994
995
996
997
998
999
1000

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

el efecto el periodo 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 periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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). Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

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 COMUNTOS.- 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 partícipes 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 o 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.

.....

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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.

PORCIÓN 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.

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Este subro 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 CUENYES.- 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.

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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 involucren 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 periodo 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)

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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 (ii) 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 periodo contable.

Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos del contrato se reconocen como tales, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos 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 periodo 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,

los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- 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 satisface la obligación de desempeño.

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***3. CAJA Y EQUIVALENTES:**

Este rubro está conformado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Caja	100,00	50,00	-50,00	-50%
Bancos (b)	236.700,70	2.747.550,78	2.510.850,08	1061%
Total	<u>236.800,70</u>	<u>2.747.600,78</u>	<u>2.510.800,08</u>	<u>1060%</u>

(a) La cuenta caja se la utiliza para pagos emergentes de valores pequeños que deben ser atendidos de manera urgente.

(b) La cuenta bancos es controlada mediante la realización conciliaciones bancarias de manera mensual sin que se evidencien diferencias entre el registro en libros y los estados de cuenta, la compañía maneja una sola cuenta corriente en el Banco Pichincha.

4. CUENTAS POR COBRAR CUENTES:

El rubro está conformado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Cientes (a)	1.894.221,36	1.557.183,28	-337.038,08	-18%
Provisión por riesgos	(200.000,00)	0,00	200.000,00	-100%
Garantía anticipada por arriendo (b)	4.625,00	2.725,00	-1.900,00	-41%
Seguros prepagados	4.717,80	0,00	-4.717,80	-100%
Amortización seguros prepagados	(4.479,97)	0,00	4.479,97	-100%
Cuentas por cobrar relacionadas (c)	640.000,00	640.000,00	0,00	0%
Impuestos Anticipados (d)	4.304,29	53.203,33	48.899,04	1136%
Total	<u>2.343.388,48</u>	<u>2.269.645,51</u>	<u>-73.742,97</u>	<u>-3%</u>

(a) La cuenta clientes facturación que en su mayoría corresponde a cuentas por cobrar al Consorcio ACTN por servicios de construcción por \$1.549.405,59 y reembolsos de gastos NGE Franca por \$7.777,68.

(b) Esta cuenta corresponde a garantías entregada por concepto de arriendos operativos para el funcionamiento de la sucursal extranjera, que disminuyó frente al año anterior por la liquidación de algunos arriendos.

(c) Con fecha 30 de noviembre del 2018, la empresa NGE mediante TR+100159298 realiza un préstamo al Consorcio ACNT por el valor de \$640.000,00 que se recuperará una vez que el Consorcio cuente con los recursos necesarios.

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

- (d) Registra el valor de retenciones que le fueron efectuadas en el ejercicio económico que constituyen crédito tributario por retenciones a las ventas realizadas.

5. ANTICIPADOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Anticipo a proveedores	14.344,18	13.413,92	-930,26	-6%
Anticipo a empleados	4.222,36	3.119,98	-1.102,38	-26%
Total	18.566,54	16.533,90	-2.032,64	-11%

- a) Los anticipos a proveedores corresponden a proveedores, empleados, por gastos varios, que luego van a ser dados de baja y registrados en la cuenta respectiva, ya sea gasto, costo o activo.
- b) Estos valores se van liquidando con los descuentos correspondientes que se harán mensualmente hasta su liquidación total.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Dep.	2018	2019	Variación	Variación
Licencias y Software	33	3.600,00	5.000,00	1.400,00	39%
Amortización acumulada		(1.200,00)	(1.666,66)	(466,66)	39%
Total Activos Fijos (a)		2.400,00	3.333,34	933,34	39%

- (a) Licencias y Software: valores registrados por el costo final del sistema informático (ERP Enterprise Resource Planning).
- (b) Valor que corresponde a la amortización del sistema contable que la empresa adquirió para sus registros contables.

.....

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***7. PASIVOS CORRIENTES:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Proveedores locales (a)	23.945,58	7.421,00	-16.524,58	-69%
Gastos Generados por pagar (b)	863.789,19	6.498,08	-857.290,51	-99%
Impuestos mensuales por pagar (c)	151.647,69	42.310,66	-109.337,03	-72%
Impuesto a la renta por pagar	15.598,57		-15.598,57	-100%
Consortio ACTM Trámia Cuenca (d)	0,00	1.553.994,62	1.553.994,62	100%
Cuentas por pagar CIM (e)	712.039,67	827.108,14	115.068,47	16%
Ctas. por pagar NGE - Francia (f)	454.900,18	3.002.261,03	2.547.360,85	560%
Ctas. por pagar EMIP - Francia (g)	112.201,85	112.191,85	0,00	0%
Cuentas por pagar NGE GC (h)	129.664,33	210.143,88	80.479,55	62%
TSO-Francia por pagar (i)		212.220,00	212.220,00	100%
OFFROY-Francia por pagar (i)		212.220,00	212.220,00	100%
SAGES BAIC - Francia por pagar (i)		212.220,00	212.220,00	100%
TSO CATLAÑARES - F por pagar (i)		212.220,00	212.220,00	100%
Total Proveedores	2.463.777,06	6.610.809,86	4.147.032,80	105%

- (a) Corresponde a proveedores locales que a la fecha de cierre del ejercicio desarrollaron trabajos para la compañía y que están pendientes de pago los mismos que están identificados y controlados.
- (b) La cuenta gastos generados corresponden a saldos por pagar, que se han ido liquidando durante el ejercicio económico.
- (c) Corresponde a obligaciones tributarias por concepto de retenciones tanto del impuesto a la renta, IVA, relación de dependencia, etc.
- (d) Corresponde a la provisión que NGE registra como provisión por la pérdida, que ACTM presentó en el ejercicio fiscal 2019, ya que al pertenecer al Consorcio le corresponde asumir este valor.
- (e) Las cuentas por pagar a CIM por \$827.108,14 que corresponden a varios conceptos detallados cuyo principal rubro es el valor de \$640.000,00 que se otorgó en calidad de préstamo a la empresa ACTM.
- (f) Corresponde a valores NGE debe a la asociada NGE CONTRACTING FRANCIA, por concepto de préstamos, servicios técnicos prestados los mismos que han sido debidamente legalizados mediante la emisión de liquidación por importación de servicios con la retención correspondiente y deuda por provisión de gastos.

NGE CONTRACTING*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

- (g) Registra como cuentas por pagar la importación del servicio prestado por la empresa EHTP FRANCIA, por \$112,191.85 valor a ser cancelado cuando la empresa cuente con los recursos.
- (h) Registro que corresponde a adeuda a NGE GC - Francia por servicios prestados que fueron legalizados en el país mediante una liquidación de importación de servicios.
- (i) Corresponde a la deuda de NGE con las empresas TSO - Francia; OFFROY Francia; SAGES RAIL Francia y TSO CATENAIRES Francia, que son asociadas de Francia por el valor de \$212,220 a cada una de ellas.

8. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Aportes mensuales por pagar	36.757,07	1.647,37	-35.109,70	-96%
Liquidaciones por pagar	10.113,82	0,40	-10.113,42	-100%
Sueldos y salarios	891,67	451,83	-439,64	-49%
Vacaciones por pagar	27.371,03	5.336,66	-22.034,37	-81%
Desahucio por pagar	0,00	732,07	732,07	100%
Participación trabajadores	20.224,46	0,00	-20.224,46	-100%
Total proveedores del exterior	95.357,85	8.168,33	-87.189,52	-91%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, liquidaciones por pagar de trabajadores que dejaron la compañía por culminación de trabajos; y, los beneficios a empleados como sueldos, vacaciones y la participación de trabajadores en las utilidades que se registran por pagar, resultantes en el presente ejercicio económico, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

9. PATRIMONIO:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Capital social	12.500,00	12.500,00	0,00	0%
Resultado ejercicios anteriores	(915,40)	29.570,80	30.436,20	-3325%
Resultado del ejercicio	30.436,21	-1.640.419,36	(1.670.855,57)	-5490%
Total	42.020,81	-1.598.338,56	-1.640.419,37	-3904%

NGE CONTRACTING

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre de 2018 el capital asignado y pagado es de doce mil quinientos dólares, con el cual se domicilia la sucursal extranjera.

10. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Ingresos por construcción (a)	5.305.475,06	765.945,27	(4.539.529,79)	-86%
Otros ingresos	21,27	0,00	(21,27)	-100%
Total Ingresos	<u>5.305.496,33</u>	<u>765.945,27</u>	<u>(4.539.551,06)</u>	<u>-86%</u>

a).- Para el registro de ingresos la empresa ha observado, lo establecido en la NIIF 15 y la Ley de Régimen Tributario Interno, como resultado del reconocimiento de ingresos y la facturación a su cliente ACIN TRANVIA 4 RIOS DE CUENCA, en base al presupuesto y por el método de avance de los costos y gastos.

11. COSTO Y GASTOS

Este rubro está conformado por:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Costo de Ventas	4.671.544,63	858.684,91	(3.813.859,72)	-82%
Gastos Administración y ventas	495.388,07	-81.988,08	(577.376,15)	-117%
Gastos financieros	2.733,87	75.673,18	72.939,31	2668%
Total costos y gastos	<u>5.170.666,53</u>	<u>852.370,01</u>	<u>(4.318.296,52)</u>	<u>-84%</u>

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

12. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el ejercicio económico 2019 la compañía registra una pérdida de \$86.424,74.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.

