

**ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**(En dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.: (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 29 de abril del 2009, con expediente No. 161381.

OBJETO SOCIAL: El objeto principal de la compañía es brindar el servicio especializado de electricidad, desprendiéndose de este la Instalación y mantenimiento de líneas energizadas, diseño y construcción de redes eléctricas de alta y baja tensión, planificación y estudio de proyectos eléctricos, venta al por mayor y menor de material eléctrico, servicio de reparación y mantenimiento de otros equipos eléctricos.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. 10 de agosto N30-165 y Cuero y Caicedo, provincia Pichincha, ciudad Quito.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792192056001

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo las NIIF para PYMES.

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para la PYMES)**, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Estas normas requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los EEFF, así como efectuar revelaciones que se requiere para la presentación de los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados de acuerdo a las circunstancias.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con la NIIF para Pymes, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados en base a las siguientes políticas contables basadas en las NIIF para Pymes:

### **3. POLITICAS CONTABLES**

#### **3.1. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entrega el o los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

#### **3.2. Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

#### **3.3. Impuesto a las ganancias**

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El importe en libros neto de los activos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

#### **3.4. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Computación	3 años al 33% anual
Instalaciones fijas y equipo	10 años al 10% anual
Vehículos, Equipo de transporte y Equipo caminero móvil.	5 años al 20% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **3.5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### 3.6. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### 4. Efectivo

	2019	2018
<b>Caja</b>	0,00	0,00
<b>Bancos</b>	44.789,31	18.407.75
<b>Totales(4)</b>	<b>44.789,31</b>	<b>73.862,12</b>

(4) Incluye el efectivo disponible en caja y bancos generado al final del período a ser declarado, en este caso al 31 de diciembre del 2019.

### 5. Activos financieros / Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar / Deterioro

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo y el momento inicial se registran a su valor razonable.

Las cuentas por cobrar comerciales en el presente ejercicio han generado recuperación del deterioro por lo que la reserva ha disminuido generándose un ingreso a favor de la compañía.

Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar, las variaciones de la provisión se reconocen en el Estado de Resultados del ejercicio.

	2019	2018
<b>Clientes</b>	204.343.07	195.315.74
<b>(-) Deterioro Acumulado CC.</b>	-5.768,31	-13.510,08
<b>Totales:(5)</b>	<b>198.574.76</b>	<b>181.805,66</b>

(5) Los saldos pendientes de Cobro son por las facturas generadas al cliente con el cual existe un acuerdo firmado con Construcciones y Prestaciones Petroleras, dicho acuerdo "PLAN DE COMPRAS ABIERTO" en el cual se brinda por sobre todo servicios de implementación de redes eléctricas entre otros servicios. La compañía Construcciones y Prestaciones Petroleras retiene el 10% del valor neto como garantía en los diferentes pagos que se realiza a las facturas lo que constituye parte de los saldos a la fecha y que se han determinado los valores de deterioro como lo mandan la Niif para pymes.

### 6. Activos por Impuestos Corrientes.-

Los Impuestos corrientes son valores que se generan por el Crédito Tributario por el Impuesto al Valor Agregado y por Crédito Tributario de Retenciones por Impuesto a la

Renta, el crédito tributario del IVA tiene dos componentes, las retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado y la diferencia que se genera entre el IVA generado por compras frente al IVA en las ventas, que se revelan y concilian mensualmente con las declaraciones de Impuestos en el Formulario 104 del Servicio de Rentas Internas.

El Crédito Tributario de Impuesto a la renta se genera por Retenciones en la fuente practicadas por nuestros clientes aplicando la legislación nacional sobre la facturación, siendo utilizado este valor al momento del pago del impuesto a la renta para deducir este crédito tributario del valor del impuesto causado.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Retenciones en la fuente que nos efectuaron IR</b>	15.817,55	16.948.23
<b>Crédito Tributario años anteriores</b>	1.041.81	
<b>Crédito Tributario IVA Compras</b>	1.003.40	
<b>Crédito Tributario IVA Retenciones</b>	42.515.81	20.188,49
<b>Totales:(6)</b>	<b>60.378.57</b>	<b>37.136.72</b>

- (6) Los valores por retenciones en la fuente de Impuesto al Valor agregado y del impuesto a la renta, son aquellos que se generaron por el giro del negocio de la compañía en esta cuenta, ha generado un incremento de más del 100% por lo que se procederá a realizar el reclamo respectivo.

#### **7. Activo Diferido / Gastos anticipados.-**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Seguros Pagados por Anticipado</b>	10.144.91	17.456.91
<b>Anticipo Proveedores</b>		10.000.00
<b>Totales:(7)</b>	<b>10.144.91</b>	<b>27.456.91</b>

- (7) La compañía ha realizado en el año 2019 la renovación de seguros sobre los bienes en especial de propiedad planta y equipo, valor que se amortizará parte en el 2019 y en el ejercicio 2020 mientras dura la póliza y la cobertura del seguro.

#### **8. Propiedad Planta y Equipo.-**

La Propiedad Planta y Equipo, es registrada al costo de adquisición, posterior al reconocimiento se utiliza el Modelo del Costo, utilizando una cuenta de valuación para la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados del período en que se generan.

## Métodos de depreciación, Vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método lineal. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas mensualmente, así como también al final de cada ejercicio.

	2019	2018
<b>Depreciables(8)</b>	613.353.89	534.181.48
<b>(-) Depreciación Anual</b>	-318.295.31	-316.235.25
<b>Totales: (8)</b>	<b>295.058.58</b>	<b>217.946.23</b>

(8) La Propiedad Planta y Equipo, se lo registra al costo de adquisición, las adquisiciones para el año 2019 y las ventas de propiedad planta y equipo (camionetas) genera un efecto de USD 79.172.41; la depreciación se registra utilizando la cuenta de valuación para su acumulación y el importe acumulado se registra en la contabilidad como pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados del período en que se generan. Para el ejercicio 2019 se han adquirido vehículos nuevos y maquinaria.

## 9. Pasivos Corrientes

Dentro de los pasivos corrientes tenemos valores de pagos a proveedores generados por las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios, que no se cubren al cierre del ejercicio y se encuentran pendientes de pago, estos son revelados en la contabilidad tanto Activos y cuentas de costos y gastos de acuerdo a su naturaleza.

Dentro de las obligaciones tributarias se encuentran valores por pagar del IVA así como también retenciones realizadas a los proveedores al momento del registro de la factura y el valor del impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2019.

Dentro de las obligaciones Laborales se encuentran los valores pendientes de pago al IESS por la planilla del mes de diciembre, valor que se paga en el mes de enero 2020; así mismo se encuentran las provisiones de beneficios sociales que han sido devengadas hasta el 31 de diciembre del 2019 y que se las satisface en el ejercicio del 2020.

Adicionalmente de acuerdo a la legislación local, se reconoce un pasivo por la participación laboral en las utilidades de la compañía correspondiente a una tasa del 15% que se cancela en el primer cuatrimestre del siguiente ejercicio, más todos los beneficios (décimo tercero, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aportes individuales, vacaciones) que por ley corresponde a los empleados que han laborado en la empresa durante el ejercicio económico.

Dentro de los anticipos de clientes se registran valores recibidos por servicios que se ejecutaran en el año 2020.

La compañía canceló los valores de Dividendos pendientes a los Socios del año 2018, distribución que se encuentra sustentada en la respectiva Acta de junta de socios, así también se incluye valores de créditos de socios que no se han satisfecho al cierre del ejercicio 2019.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Proveedores</b>	744.60	15.697.38
<b>Otras Cuentas x Pagar relacionadas</b>	61.130.79	0,00
<b>Obligaciones Tributarias</b>	19.341.72	22.968.34
<b>Obligaciones Laborales</b>	27.083.66	24.817.07
<b>Dividendos Corto Plazo</b>	0.00	58.337.03
<b>Anticipos de Clientes</b>	72.307.50	0,00
<b>Totales: (9)</b>	<b>180.608.27</b>	<b>121.819.82</b>

(9) Los rubros mencionados y detallados constituyen el valor de los pasivos corrientes que la compañía mantiene al cierre del ejercicio del año 2019.

#### **10. Pasivo No Corriente.-**

Dentro del Pasivo no Corriente la compañía mantiene los siguientes rubros:

Las reservas de Desahucio y Jubilación Patronal producto del informe actuarial realizado por la compañía al cierre del ejercicio económico 2019 son los únicos rubros que la compañía mantiene como pasivos no corrientes, la compañía no tiene otras obligaciones de largo plazo por lo que no se revela sino lo mencionado.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Desahucio</b>	22.246.38	16.937.54
<b>Jubilación Patronal</b>	8.927.93	6.712.69
<b>Totales(10)</b>	<b>31.174.31</b>	<b>23.650.23</b>

(10) Las provisiones establecidas han sido conciliadas con el estudio actuarial y la compañía también ha considerado las salidas del personal para realizar los registros contables por liquidaciones anticipadas del personal, de la misma forma la compañía registra los impuestos diferidos que se producen por estas estimaciones determinadas en la normativa contable.

#### **11. Capital Social.-**

La Compañía tiene un Capital Suscrito por el valor de USD 800,00 (ochocientos dólares), las participaciones a la fecha del cierre del ejercicio 2019 se componen de dos socios como se puede apreciar en la nota donde cada uno posee el 50%

#### **12. Reservas y Resultados Acumulados.-**

La Compañía mantiene saldos en las cuentas de Reserva Legal, Las utilidades del ejercicio 2018 se acumulan en la cuenta de Utilidades acumuladas, las Ganancias y

resultados actuariales producto de la recuperación de valores en los estudios actuariales del 2019 y finalmente la Utilidad del ejercicio ha tenido una leve recuperación ya que la recesión económica sigue afectando al país en general.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Capital Suscrito y pagado(11)</b>	800,00	800,00
<b>Reserva Legal(12)</b>	440.00	200.00
<b>Utilidades Acumuladas(12)</b>	336.004.87	277.481.95
<b>Ganancias y Resultados Actuariales(12)</b>	1.004.96	2.049.66
<b>Rentas por Impuestos diferidos(12)</b>	1.126.61	
<b>Ganancia Neta del Ejercicio(12)</b>	62.085.15	58.522.92
<b>Total Patrimonio: (12)</b>	<b>401.461.59</b>	<b>339.054.53</b>

(11) El capital suscrito por la Empresa es el de US\$. 800,00 (ochocientos dólares) y su participación corresponde a dos socios del 50%.

(12) La Compañía mantiene saldos en las cuentas de Reserva Legal misma que se encuentra dentro de la norma legal en relación al Capital Social. Las ganancias acumuladas se incrementan con el resultado del ejercicio 2018, también existe una pequeña variación en las cuentas de otros resultados integrales producto de recuperación por efectos actuariales y por la recuperación de impuestos diferidos.

### **13. Reconocimiento de Ingresos.-**

Los ingresos ordinarios son producto de la prestación de servicios, tomando en cuenta que se puedan medir con fiabilidad y por otro lado se reciban beneficios económicos asociados a la transacción; de manera general los ingresos por servicios eléctricos son de la actividad de la compañía de acuerdo a su objeto social.

Así mismo la compañía registra el rubro de otros ingresos como son el reconocimiento de provisiones no utilizadas, la venta de propiedad planta y equipo y otros ingresos exentos.

En el caso de la compañía y de acuerdo a su objeto social, la compañía ha prestado servicios relacionados con la generación, mantenimiento de energía, los ingresos enfocados incluyen posibles servicios de obra civil en menor grado, para los ejercicios 2018 y 2019 los ingresos son como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Ingresos por servicios (13)</b>	802.474.54	812.566.71
<b>(-) Costo de Ventas (14)</b>	-287.374.72	-275.770.62
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	515.099.82	536.796.09
<b>Otros Ingresos</b>		
<b>Provisiones no utilizadas</b>	9.726.19	
<b>Ingresos por venta de activos Fijos</b>	32.767.86	
<b>Otros ingresos exentos</b>	8.073.91	
<b>Total por otros ingresos</b>	50.570.76	

#### 14. Reconocimiento de Costos.-

La compañía mantiene desembolsos que se atribuyen a Costos para generar ingresos tales como mantenimientos, alquiler de vehículos y maquinarias cuando no se puede abastecer los servicios con el contingente de la misma compañía se requiere acudir a empresas similares para realizar la contratación de maquinarias canastas. Por otro lado en los costos se registra materiales para uso directo en las obras, dichos materiales son despachados directamente a las obras. Los costos atribuibles a servicios como mantenimientos y reparaciones de la maquinaria que se utiliza de manera directa para generar ingresos son clasificados como costos de los servicios. Finalmente en los costos la compañía registra valores de servicios específicos como capacitaciones y obtención de licencias para trabajadores que deben certificarse como técnicos eléctricos que son de exigencia de la mayoría de clientes.

	2019	2018
<b>Ingresos por servicios (13)</b>	802.474.54	812.566.71
<b>(-) Costo de Ventas (14)</b>	-287.374.72	-275.770.62
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	515.099.82	536.796.09

#### 15. Gastos Operacionales.-

La compañía mantiene desembolsos que se atribuyen a los gastos operacionales para generar ingresos, tales como mantenimiento de los camiones, materiales inherentes a su funcionamiento, etc. Son gastos que sirven para generar los ingresos, que a su vez están directamente relacionados con el giro del negocio, Sueldos de personal tanto administrativo como de operaciones, fondos de reserva, bonos que otorga la Compañía, horas extras, aporte patronal, décimos tercer y cuarto, vacaciones. Etc.

	2019	2018
<b>Gastos de Venta y Administración</b>	463.098.56	451.128.74
<b>Gastos Financieros</b>	497.51	550.45
<b>Utilidad Operacional:</b>	<b>92.567.05</b>	<b>85.479,90</b>

#### 16. Resultado del Ejercicio.-

	2019	2018
<b>Utilidad Contable</b>	92.567.05	85.479.90
<b>15% Participación Laboral)</b>	13.885.06	12.821.99
<b>Impuesto a la Renta</b>	16.596.84	(*)14.134.99
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>62.085.15</b>	<b>58.522.92</b>

(\*) Se considera impuesto diferido.

El resultado del ejercicio 2019 está compuesta por las Utilidades antes de la participación a Trabajadores como el Impuesto a la Renta y la Compañía realiza la

provisión del 15% participación Laboral, registrando en el Resultado y con cargo al pasivo, así también el impuesto a la renta luego de la conciliación tributaria, considerando que el impuesto a pagar se compensara con las retenciones que le han realizado durante el ejercicio finalizado.

## **17. Eventos generados luego de la fecha de cierre de EEFF**

Eventos generados luego de la fecha de cierre de EEFF

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de elaboración de estas notas (abril 2020), si se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los EEFF.

En el mes de marzo del 2020, se decreta estado de emergencia por sesenta días ordenado por el Gobierno Central, con toque de queda y suspensión de las actividades laborales en todo el territorio nacional producto de la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud OMS, provocada por la expansión y contagio masivo de CORONAVIRUS denominado COVID-19, con muertes letales y saturación del sistema de salud a nivel mundial, este efecto económico de paralización de actividades obliga al confinamiento y en muchas casos a acogerse al Teletrabajo, la reducción de horas de trabajo así como la suspensión total de actividades en industrias diferentes a alimentación, salud, seguridad policial, militar y otras entidades vinculadas a estos sectores, no se tiene aún el impacto en la sociedad y las empresas, sin embargo ya se previene una altísima probabilidad de pérdidas para el ejercicio económico 2020.

## **18. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en el presente informe, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador).



Francisco Santamaria

**Gerente General**



Brenda Maldonado

**Contadora General**