# INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios y Junta de Directores de
Enerprime Ecuador Cía. Ltda.:

## Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., que comprenden el estado situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Enerprime Ecuador Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

## Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"*. Somos independientes de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

## Otro asunto

Los estados financieros de Enerprime Ecuador Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión razonable.

**Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Socios de la Compañía.

**Responsabilidad de la Administración por los estados financieros.**

La Administración de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., es responsable de la preparación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control Interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Enerprime Ecuador Cía. Ltda..

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración de control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que Enerprime Ecuador Cía. Ltda., continúe como una empresa en funcionamiento
- Evaluamos la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, Abril 15 del 2020

Roberto Guachamin T
Licencia No. 1047

**ENERPRIME CIA LTDA**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**A DICIEMBRE 31 DEL 2019**

| | NOTAS | SALDOS NIIFS 31-dic-19 | SALDOS NIIFS 31-dic-18 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS CORRIENTE** | | | |
| Caja Bancos | 6 | 96,512 | 258,646 |
| Cuentas por Cobrar | 7 | 40,155 | 180,942 |
| Inventarios | 8 | 317,047 | 105,815 |
| | | | - |
| Gastos Anticipados | 9 | 7,713 | 4,450 |
| Anticipo Impuestos | 10 | 110,495 | 92,858 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | | **571,922** | **642,711** |
| | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 11 | 215,067 | 215,067 |
| Depreciación acumulada | 12 | (70,651) | (57,389) |
| **TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** | | **144,416** | **157,678** |
| | | | |
| **TOTAL ACTIVO** | | **716,338** | **800,389** |
| | | - | |
| **PASIVO** | | | |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Cuentas y Documentos por pagar | 13 | 49,580 | 137,346 |
| Obligaciones Financieras | 14 | 2,159 | - |
| Impuestos | 15 | 1,218 | 6,655 |
| Dividendos por pagar | 16 | 88,635 | 88,635 |
| Cuentas por Pagar Diversas | 17 | 13,692 | 8,744 |
| Anticipo Clientes | 18 | 269,000 | 41,646 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **424,285** | **283,026** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Cuentas por pagar a Largo Plazo | 19 | 89,950 | 311,700 |
| **TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** | | **89,950** | **311,700** |
| | | | |
| **TOTAL PASIVO** | | **514,235** | **594,726** |
| | | - | |
| **PATRIMONIO NETO** | | | |
| Capital Social | 20 | 200,400 | 200,400 |
| Reserva Legal | | 3,812 | 3,812 |
| Resultados Acumulados | | (7,348) | (520) |
| Resultado del ejercicio | | 5,240 | 1,970 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **202,104** | **205,663** |
| | | - | |
| | | **716,338** | **800,389** |

**ING. PABLO MANTILLA**
**GERENTE**

**LIC. BYRON BOLAÑOS P.**
**CONTADOR**
**CP 17-7017**

**ENERPRIME CIA LTDA**
**BALANCE DE RESULTADOS**
**A DICIEMBRE 31 DEL 2019**

| | NOTAS | SALDOS NIIFS 31-dic-19 | SALDOS NIIFS 31-dic-18 |
|---|---|---|---|
| **VENTAS** | 21 | | |
| Ingresos | | 198,298 | 438,147 |
| **TOTAL INGRESOS** | | **198,298** | **438,147** |
| | | | |
| **COSTOS** | 22 | | |
| Costo de Ventas | | 3,667 | 117,074 |
| Importación de Bienes | | 48,727 | 45,184 |
| Costo construcción | | 4,965 | 5,873 |
| **TOTAL COSTOS** | | **57,358** | **168,130** |
| | | | |
| **GASTOS** | 23 | | |
| Ventas | | 40,843 | 266,001 |
| Administración | | 93,419 | |
| Financieros | | 1,438 | 577 |
| **TOTAL GASTOS** | | **135,700** | **266,578** |
| | | | |
| **RESULTADOS** | | **5,240** | **3,439** |
| Trabajadores 15% | | 786 | 516 |
| Impuesto Renta | | 1,113 | 953 |
| **UTILIDAD EJERCICIO** | | **3,340** | **1,970** |

**ING. PABLO MANTILLA**
**GERENTE**

**LIC. BYRON BOLAÑOS P.**
**CONTADOR**
**CP 17-7017**

**ENERPRIME CIA LTDA**

**BALANCE DE FUENTES Y APLICACIÓN DE FONDOS**

| **FUENTES DE EFECTIVO** | |
|---|---|
| INCREMENTO PASIVOS + PATRIMONIO | |
| Obligaciones Financieras | 2,159 |
| Dividendos por pagar | - |
| Cuentas por Pagar Diversas | 4,949 |
| Anticipo Clientes | 227,354 |
| | |
| DISMINUCION DE ACTIVOS | |
| Cuentas por Cobrar | 140,787 |
| Propiedades, planta y equipo | - |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 13,262 |
| | |
| **TOTAL FUENTES** | **388,510** |

| **USOS DE EFECTIVO** | |
|---|---|
| INCREMENTO DE ACTIVOS | |
| | |
| Inventarios | 211,232 |
| Gastos Anticipados | 3,263 |
| Anticipo Impuestos | 17,637 |
| | - |
| DISMINUCION DE PASIVOS + PATRIMONIO | |
| | |
| Cuentas y Documentos por pagar | 87,766 |
| Impuestos | 5,437 |
| Largo Plazo | 221,750 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE | 3,559 |
| | |
| **TOTAL USOS** | **550,644** |

| | |
|---|---|
| **Adiciones neto al saldo de efectivo** | **(162,135)** |
| Saldo Inicial de Caja | 258,646 |
| **Saldo Final de Caja** | 96,512 |

ING. PABLO MANTILLA
GERENTE

LIC. BYRON BOLAÑOS P.
CONTADOR
CP 17-7017

# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| EN CIFRAS COMPLETAS US$ | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 301 | 303 | 30602 | 30701 | 30702 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 200,400.00 | 3,812.43 | (7,348.10) | 5,239.51 | - | **202,103.84** |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR | | | | - | - | - |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | **200,400.00** | **3,812.43** | | **(7,348.10)** | **-** | **196,864.33** |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES: | | | | | | - |
| CORRECCION DE ERRORES: | | | | | | - |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | | | | | | - |
| Aumento (disminución) de capital social | | | **(7,348.10)** | **7,348.10** | | - |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | | | | | - |
| Prima por emisión primaria de acciones | | | | | | - |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | **5,239.51** | | **5,239.51** |

ING. PABLO MANTILLA
GERENTE

LIC. BYRON BOLAÑOS P.
CONTADOR
CP 17-7017

**NOTAS ACLARATORIAS**
**POR EJERCICIO TERMINADO AL 31-DICIEMBRE-2019**

## 1. OPERACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES

### Constitución y operaciones

Enerprime Ecuador Cía. Ltda., está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de agosto del 2009, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Trigésima Séptima del cantón Quito con fecha 05 de octubre del 2009.

La empresa se dedica a las actividades de importación y exportación, comercialización, distribución, elaboración y presentación de todo tipo de bienes muebles, insumos y materias primas permitidas por la ley, por cuenta propia o a través de terceros.

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de coronavirus como pandemia, y el gobierno nacional declaró el estado de emergencia sanitaria el 12 de marzo de 2020. En respuesta a la amenaza potencialmente grave que el COVID-19 representa para la salud pública, las autoridades gubernamentales han tomado medidas para contener o disminuir la propagación del virus.

Entre las repercusiones económicas para la industria petrolera figuran la disminución significativa de la demanda de bienes y servicios no esenciales, produciendo un efecto negativo con respecto a la caída del precio del petróleo.

A fin de salvaguardar las actividades operativas ininterrumpidas y la posición de liquidez de la Sucursal, se han aplicado una serie de medidas que ayuden a contrarrestar el impacto de estos acontecimientos; tales como la disminución de personal operativo, la reducción y ajustes de costos fijos y variables y el análisis de contratos futuros con los clientes.

A la fecha de emisión de los estados financieros, el impacto del brote en nuestro negocio no ha podido ser cuantificado debido a las medidas tomadas recientemente; por lo que la Sucursal no puede estimar el efecto que tendría este asunto en los resultados financieros, operativos o sobre los flujos de efectivo futuros.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### Bases de preparación de estados financieros

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) los estados financieros de una entidad que posee subsidiarias (entidades a las que se controla) o asociadas en las que se tenga el control o la influencia significativa se preparan sobre una base consolidada. Sin embargo, es permitido que, sea porque la legislación del país de la entidad lo requiere o si de forma voluntaria la entidad lo considera, se preparen estados financieros individuales de la compañía controlante, los que se denominan estados financieros.

Los estados financieros de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., son requeridos por las autoridades ecuatorianas, por lo tanto, los estados financieros adjuntos reflejan la actividad individual de Enerprime Ecuador Cía. Ltda. cortados al 31 de diciembre del 2019.

Los presentes estados financieros de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., En la Nota 3 revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**Nuevos pronunciamientos contables**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que Enerprime Ecuador Cía. Ltda. no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de Enerprime Ecuador Cía. Ltda. a partir de las fechas indicadas a continuación:

| **NIIF** | **Título** | **Fecha de vigencia** |
|---|---|---|
| Enmiendas a la NIIF 1 | Exención limitada de las revelaciones Medición del valor razonable | Enero 1, 2013 |
| NIC 28 (revisada en mayo, 2011) | Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos | Enero 1,2013 |

Enerprime Ecuador Cía. Ltda. estima que la adopción de enmiendas a las NIIF y las nuevas normas e interpretaciones antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

### 1.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA

## 1.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos la vista en bancos, sobregiros y otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios contratados, en caso de existir, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## 1.3. Activos y pasivos financieros

### 1.3.1. Clasificación

Enerprime Ecuador Cía. Ltda., clasifica activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías; "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2017, Enerprime Ecuador Cía. Ltda., mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento". En cuanto a los pasivos financieros, Enerprime Ecuador Cía. Ltda. solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### 1.3.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior

**Reconocimiento**

ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior**

**Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** corresponde principalmente a montos adecuados por clientes por actividades de explotación y administración de la floricultura productos agrícolas. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días.

**Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago principalmente por bienes o adquiridos de proveedores y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.

### 1.3.3. Deterioro de activos financieros

ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, evalúa al final de cada período la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que las cuentas a cobrar se han deteriorado. Al 31 de diciembre del 2019, ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, realizó un análisis de deterioro de sus activos y no se identificó indicios de deterioro que requieran una provisión adicional.

### 1.3.4. Hoja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, se han liquidado.

## 2.4. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra/importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto la salida de divisas), deducidos los descuentos en compras.

El saldo del rubro no excede su valor de realización de los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método minorista mediante cual se determina un porcentaje bruto sobre el precio de venta que se ajusta cierre de cada período.

## 2.5. Propiedades, maquinaria y equipo

Las propiedades, maquinaria y equipo son registrados costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, maquinaria y equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La depreciación de los activos se registra con cargo los resultados del año. Los gastos de mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

| Tipo de bienes | Número de años |
|---|---|
| Edificaciones | 20 |
| Maquinaria y equipo | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipo de Computo | 3 |

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, maquinaria y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, maquinaria y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## 2.6.Intangibles

Se consideran activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente ya que por ser separables o bien porque provengan de un derecho legal o contractual, son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La vida útil estimada y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. En ROSESUCCESS se cuenta con regalías pagadas a los obtentores por el uso, propagación y comercialización de sus variedades

## 2.7. Deterioro de activos no financieros (propiedades, maquinaria y equipo, propiedades de inversión e intangibles)

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, maquinaria y equipo y propiedades de inversión), sujetos o no a amortización (intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido solo si este proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber el deterioro.

ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros.

En el caso que el monto del valor en libros de activo exceda a su monto recuperable, ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2019 y 2017 no ha sido necesario calcular o reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros, pues no se presentaron indicativos de deterioro.

## 2.8. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### 2.8.1. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La norma tributaria vigente exige el cálculo de Impuesto la Renta, cuyo valor calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

## 2.9. Beneficios a los empleados

**2.9.1. Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades**: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos operacionales en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social**: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

**2.9.2. Beneficios de largo plazo**

**Provisiones de jubilación patronal y desahucio**: ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA no tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas.

Adicionalmente, de acuerdo con las leyes vigentes, en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, este beneficio se denomina desahucio.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el año que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA en el año 2019 no realizó el cálculo actuarial correspondiente para provisionar Jubilación Patronal y Desahucio.

## 2.10. Provisiones corrientes

Enerprime Ecuador Cía. Ltda. registra provisiones cuando:
(a) tiene una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
(b) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y
(c) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## 2.11. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de Enerprime Ecuador Cía. Ltda. se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos, con base en su estatuto social. ENERPRIME ha repartido dividendos hasta el año 2018.

## 2.12. Reservas

**Legal**: De acuerdo con la legislación vigente, ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## 2.13. Resultados acumulados

**Resultados acumulados.- Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"**: Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; o devuelto en el caso de liquidación de Enerprime Ecuador Cía. Ltda.. La Compañía absorbió totalmente esta cuenta desde el año anterior

### 2.14. Reconocimiento de ingresos

**Ingresos ordinarios por exportación de productos**: Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos (mercaderías), neto de impuestos a las ventas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, como se describe más adelante.

### 2.15. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 2.16. Compensación de saldos y transacciones

Como parte general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, tiene la intención de liquidar par su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en los resultados.

## 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, se basan en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

**Deterioro de activos**: A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido una pérdida por deterioro.

**Propiedades, maquinaria y equipo, propiedades de inversión e intangibles**: La determinación de las vidas útiles de depreciación de propiedades, maquinaria y equipo, propiedades de Inversión, y los plazos de amortización de activos intangibles que evalúan al cierre de cada año.

**Impuesto a la renta diferido**: ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.

## 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

### 4.1 Factores de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios, ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la presidencia Ejecutiva, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA, si es el caso.

**a) Riesgo de mercado:**

El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador, segmento retail, publicado por autoridades de gobierno y expertos económicos.

Un factor importante a considerar dentro del sector comercial de retail es que desde el 2013 está vigente la Ley de Control de Poder de Mercado y de su respectivo reglamento, el cual prohibió a las cadenas comerciales recibir valores por beneficios, de afiliados; esto obliga a establecer estrategias comerciales para asegurar la fidelidad de sus clientes, así también a finales de año 2013, el gobierno emitió medidas de control a las

importaciones, destacando la adopción de normas técnicas de calidad a través del INEN alcanzando a un sin número de partidas. De igual manera en diciembre del 2014 el gobierno estableció incrementos en salvaguardas como medida para mejorar la balanza comercial. Estas medidas buscan apoyar las iniciativas para el cambio de la Matriz Productiva vía sustitución de importaciones. La Administración de la Componía desarrollando planes de acción que le permitan minimizar los posibles efectos de estas medidas.

**Riesgo de precio**: ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA no está expuesta significativamente al riesgo de precios de mercancías puesto que, son adquiridas en moneda local tienen una alta rotación y sus precios de venta son comparables con los de sus competidores del mercado local.

**b) Riesgo de crédito:**

Las políticas de administración de crédito son aplicadas principalmente por el área de Tesorería. El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalentes de efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras y la exposición al mismo, proviene principalmente por la venta de bienes o servicios. Adicionalmente, las políticas de crédito en cuanto a montos y plazos han sido definidas de manera específica y en base a la naturaleza de los convenios suscritos con cada cliente.

Respecto a las instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, sus equivalentes y las inversiones en instrumentos financieros, generalmente de corto plazo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones deben ser como mínimo de "AAA-", La Compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos directos y aceptación de clientes, relacionadas con: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, frente de repago, central de riesgos, comportamiento de pago, garantías, antigüedad, seguimiento, cobranzas y deterioro, en los casos aplicables.

**c) Riesgo de liquidez:**

La principal fuente de liquidez de la Compañía es el flujo de caja proveniente de sus actividades comerciales ordinarias. Para administrar la liquidez de corto plazo, ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA se basa en los flujos de caja proyectados para un período de doce meses con revisiones periódicas y actualizaciones presupuestarias mensuales.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de ENERPRIME ECUADOR CIA LTDA a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los pasivos financieros incluyen en el análisis si sus vencimientos contractuales son esenciales para la comprensión del tiempo de los flujos de efectivo. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

| | Menos de 1 año |
|---|---|
| **Al 31 de diciembre del 2019** | |
| Cuentas y documentos por cobrar | 36.064 |
| **Al 31 de diciembre del 2019** | |
| Cuentas y documentos por pagar | 49.580 |

### 4.2 Administración del riesgo de capital

Enerprime Ecuador Cía. Ltda., gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Los sistemas de información gerencial generan suficiente información para los diferentes órganos de dirección, a través del cual se revisa en forma constante la estructura de capital de Enerprime Ecuador Cía. Ltda. Como parte de esta revisión se analiza el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

Enerprime Ecuador Cía. Ltda., monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta para el capital total. De este indicador se puede determinar el origen de los fondos para la operación de Enerprime Ecuador Cía. Ltda.

## 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

| | Al 31 de diciembre del 2019 Corriente | Al 31 de diciembre del 2018 Corriente |
|---|---|---|
| **Activos financieros medidos al costo** | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 96.512 | 258.646 |
| **Activos financieros medidos al costo amortizado** | | |
| Cuentas y documentos por cobrar | 36.064 | 175.432 |
| **Total de activos financieros** | **132.576** | **434.078** |
| **Pasivos financieros medidos al costo amortizado** | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 49.580 | 137.346 |
| **Total de pasivos financieros** | **49.580** | **137.346** |

| 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Caja | 9 | 86 |
| Bancos | 96,503 | 258,560 |
| | **96,512** | **258,646** |

| 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Clientes locales | 36,064 | 175,432 |
| Préstamos Empleados | 4,090 | 5,509 |
| | **40,155** | **180,942** |

| 8. INVENTARIOS | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Mercadería en almacén | 124,643 | 6,799 |
| Mercadería en transito | 192,405 | 99,016 |
| | **317,047** | **105,815** |

| 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Anticipo proveedores varios | 7,713 | - |
| | **7,713** | **-** |

| 10. IMPUESTOS CORRIENTES | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Retenciones De IVA | 15,476 | 3,303 |
| Retenciones Renta | 23,080 | 30,806 |
| Crédito Tributario ISD | 71,939 | 58,749 |
| | **110,495** | **92,858** |

| 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Terrenos | 93,500 | 93,500 |
| Edificios | 60,000 | 60,000 |
| Muebles y enseres | 2,616 | 2,616 |
| Equipos de Oficina y computo | 8,951 | 8,951 |
| Vehículos | 50,000 | 50,000 |
| | **215,067** | **215,067** |

| 12. DEPRECIACIONES | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Depreciación acumulada | (70,651) | (57,389) |
| | **(70,651)** | **(57,389)** |

## 14. ACREEDORES COMERCIALES

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Proveedores Nacionales | 49,580 | 137,346 |
| | **49,580** | **137,346** |

## 15. OBLIGACIONES FINANCIERAS

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Tarjetas de Crédito | 2,159 | - |
| | **2,159** | **-** |

## 16. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| SRI por pagar | 302 | 953 |
| IESS por pagar | 346 | 652 |
| Personal por pagar | 570 | 5,050 |
| | **1,218** | **6,655** |

## 17. DIVIDENDOS POR PAGAR

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Yessenia Mantilla | 40,760 | 40,760 |
| Enrique Mantilla | 42,539 | 42,539 |
| Pablo Mantilla | 5,337 | 5,337 |
| | **88,635** | **88,635** |

## 18. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Pablo Mantilla | 13,692 | 4,231 |
| Yessenia Mantilla | | 4,513 |
| | **13,692** | **8,744** |

## 19. ANTICIPO CLIENTES

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Anticipo contratos | 269,000 | 41,646 |
| | **269,000** | **41,646** |

## 20. PATRIMONIO

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Pablo Mantilla | 200,240 | 120 |
| Enrique Mantilla | 160 | 100,160 |
| Yessenia Manilla | | 100,120 |
| | **200,400** | **200,400** |
| | | |
| Reserva Legal | 3,812 | 3,812 |
| | **3,812** | **3,812** |

| 21 INGRESOS | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Ventas Industriales | 196,994 | 414,012 |
| Servicios Construcción | 1,304 | 21,862 |
| Otros Ingresos | - | 2,272 |
| **TOTAL INGRESOS** | **198,298** | **438,147** |

| 22 COSTOS | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Inventario Inicial | 6,799 | 45,871 |
| Compras Locales | 121,511 | 67,983 |
| Importación de bienes | 48,727 | 45,184 |
| (-) Inventario Final | (124,643) | (6,799) |
| Honorarios | 2,952 | 5,873 |
| Suministros | 2,013 | 10,019 |
| **TOTAL COSTOS** | **57,359** | **168,130** |

| 23 GASTOS | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Sueldos | 27,119 | 61,419 |
| Beneficios | 10,411 | 33,782 |
| Honorarios | 4,820 | 5,400 |
| Depreciaciones | 13,262 | 19,819 |
| Otros | 80,088 | 145,582 |
| Financieros | 1,438 | 577 |
| **TOTAL GASTOS** | **137,719** | **268,596** |

| | | |
|---|---|---|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 3,220 | 1,421 |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 483 | 213 |

## 24. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 15 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por lo mencionado en la nota 1 pero antes del 30 de abril del 2020, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros de los cuales estas notas son parte integral.

## 25. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de Enerprime Ecuador Cía. Ltda., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.