

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS  
CONSULTORA EP MOIL CIA. LTDA.**

**Estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2018  
Con el Informe de los Auditores Independientes**

---

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

**CONTENIDO:**

	<b>Página</b>
Opinión	3 - 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	8
Estados de flujos de efectivo por el método directo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 24

**Abreviaturas**

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares

---

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:  
**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

### 1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para Pymes.

### 2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### 3. Énfasis

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos no fueron sometidos al examen de auditoría externa, por cuanto el total de activos al 31 de diciembre de 2016 no llegaba a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para que tenga la obligación de contratar auditoría externa.

### 4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

#### **5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

#### **6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

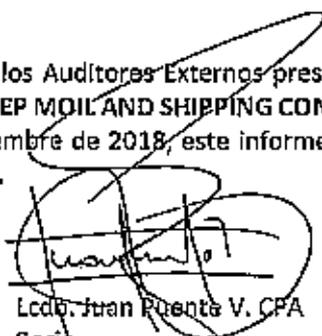
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. 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, tendríamos que expresar una opinión modificada. 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 ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, 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 la presentación fiel.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

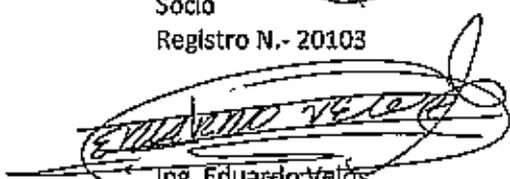
#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

##### 7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

*Auditory & Accounts S.A.*  
 Auditory & Accounts S.A.  
 SC-RNE 0677  
 Quito - Ecuador  
 Abril 18, 2019

  
 Lcdo. Juan Puenta V. CPA  
 Socio  
 Registro N.- 20103

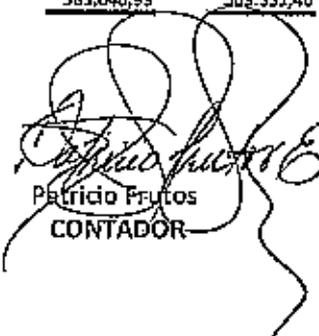
  
 Ing. Eduardo Velás  
 Gerente de Auditoría

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

Estados de situación financiera  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en dólares americanos)

		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Notas.</u>	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	74.648,11	89.981,24
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	5	348.690,65	386.759,90
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	126.800,00	6.000,00
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	7	6.714,81	2.231,26
		<u>556.788,57</u>	<u>484.972,40</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	2.260,42	379,06
Garantías	9	24.000,00	24.000,00
		<u>26.260,42</u>	<u>24.379,06</u>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<u>583.048,99</u>	<u>509.351,46</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Documentos por pagar		7.972,16	348,68
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	10	49.694,23	103.846,63
Suma el Pasivo Corriente		<u>57.666,39</u>	<u>104.190,31</u>
<b>Total del pasivo</b>		<b>57.666,39</b>	<b>104.190,31</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	11	10.000,00	401,00
Aportes para futuras capitalizaciones		0,00	9.599,00
Reserva Legal	12	2.000,00	0,00
Resultados de años anteriores		377.054,78	73.033,80
Resultado Integral del ejercicio		136.327,82	322.127,35
<b>Total Patrimonio</b>		<u>525.382,60</u>	<u>405.161,15</u>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<u>583.048,99</u>	<u>509.351,46</u>

  
Edwin Proaño  
GERENTE GENERAL

  
Patricio Frutos  
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

**Estados de Resultados Integral**

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Por los años terminados al 31</u>	
	<u>de diciembre de,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
<b>INGRESOS</b>		
Exportación de servicios	436.332,47	748.088,09
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
De administración y generales	<u>264.524,34</u>	<u>293.034,26</u>
	<u>-264.524,34</u>	<u>-293.034,26</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	171.808,13	455.053,83
<b>OTROS INGRESOS</b>	17.824,37	6.675,19
<b>OTROS EGRESOS</b>	<u>-11.319,71</u>	<u>-44.921,77</u>
	<u>6.504,66</u>	<u>-38.246,58</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	178.312,79	416.807,25
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Participación empleados y trabajadores	0,00	0,00
Impuesto a la renta	<u>41.984,97</u>	<u>94.679,90</u>
	<u>-41.984,97</u>	<u>-94.679,90</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>	<u>136.327,82</u>	<u>322.127,35</u>

  
Edwin Proaño  
GERENTE GENERAL

  
Patricia Frutos  
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EP MOIL CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Reserva</u> <u>Legal</u>	<u>Aporte</u> <u>Formas</u> <u>Contribuciones</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u>	<u>Resultado</u> <u>del</u> <u>ejercicio</u>	<u>Total</u> <u>del</u> <u>Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2016	401,00	0,00	9.599,00	104.539,00	0,00	114.539,00
Pago de dividendos				-31.300,20		-31.300,20
Resultado Integral 2017					<u>322.127,35</u>	<u>322.127,35</u>
Diciembre 31, 2017	401,00	0,00	9.599,00	73.033,80	322.127,35	405.161,15
Transferencia				322.127,35	-322.127,35	0,00
Aumento de capital social	9.599,00		-9.599,00			0,00
Pago de dividendos				-18.106,37		-18.106,37
Apropiación de reserva legal		2.000,00				2.000,00
Resultado Integral 2018					<u>135.327,82</u>	<u>135.327,82</u>
Diciembre 31, 2018	<u>10.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>377.064,78</u>	<u>135.327,82</u>	<u>515.392,60</u>

  
Edwin Proaño  
GERENTE GENERAL

  
Patricio Frutos  
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-35.065,14</b>	<b>358.378,60</b>
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	454.156,84	754.763,28
Otros cobros por actividades de operación	0,00	0,00
Efectivo proveniente de actividades de operación	454.156,84	754.763,28
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-362.421,98	-387.437,39
Otros pagos por actividades de operación	-126.800,00	-8.947,29
Clases de pagos por actividades de operación	-489.221,98	-396.384,68
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedad planta y equipo	-2.295,87	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	38.129,25	-255.325,66
Efectivo proveniente (utilizado) en actividades de Inversión	35.833,38	-255.325,66
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Dividendos pagadas	-18.106,37	-31.300,20
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.000,00	0,00
Efectivo utilizado en actividades de financiamiento	-16.106,37	-31.300,20
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-15.338,13</b>	<b>71.752,74</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<b>89.981,24</b>	<b>18.228,50</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>74.643,11</b>	<b>89.981,24</b>

  
Edwin Proaño  
GERENTE GENERAL

  
Patricio Frutos  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)**  
**CONCILIACIÓN DE LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO**  
**UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	136.327,82	322.127,35
Ajuste por partidas distintas al efectivo	42.399,48	94.866,60
Depreciaciones y amortizaciones	414,51	186,70
Ajustes por gastos en provisiones	0,00	0,00
Ajuste por impuesto a la renta	41.984,97	94.679,90
Cambios en activos y pasivos operativos	-213.792,44	-58.615,35
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar clientes	8.231,26	0,00
Aumento (disminución) en otras cuentas por cobrar	-6.714,81	-7.977,84
Aumento (disminución) en otros activos	-126.800,00	-24.000,00
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	7.628,48	-26.981,19
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	-96.137,37	343,68
Aumento (disminución) en Beneficios empleados	0,00	0,00
Aumento (disminución) en otras pasivos	0,00	0,00
<b>EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-35.065,14</b>	<b>358.378,60</b>

  
Edwin Proaño  
GERENTE GENERAL

  
Patricia Fuentes  
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en dólares americanos)

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA.**, es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública No. 001-002-000030462 del 15 de marzo de 2016, otorgada ante la Notaría Trigésima Sexta del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 17 de marzo de 2016.

**Objeto Social:** La compañía tiene como objeto social el transporte por vía acuática, así como también podrá comprender las fases de comercialización, almacenamiento, investigación, desarrollo capacitación de las actividades relacionadas con el objeto social antes descrito.

**Plazo de Duración:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública en el Registro Mercantil.

#### **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 NIIF para PYMES.

##### **2.1. Bases de Presentación**

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 PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las 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.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018 y 2017.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a) 31 de diciembre del 2018 y 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

## 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	Jul-08	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	Jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	Jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultados Integrado	Jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	Jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	Jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	Jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	Jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	Jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	Jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	Jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	Jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	Jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	Jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	Jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	Jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	Jul-09	may-15
Sección 22	Patrimonio	Jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	Jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	Jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	Jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	Jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	Jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	Jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	Jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	Jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa	Jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	Jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	Jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.3. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **2.4. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos fijos.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

### **2.5. Período Contable**

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, corresponden a los períodos comprendidos entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2018 y 2017.

### **2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018 y 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

## 3.2 Activos Financieros

### Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento:

#### a) 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.

#### b) 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.

#### c) Activos Financieros mantenidos hasta el 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.

#### Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

### 3.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

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

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<u>CONCEPTO</u>	<u>VIDA ÚTIL</u>
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de computación	3 años

### 3.4. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

### 3.5. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

Durante el ejercicio 2018 y 2017, el impuesto a la renta corriente se liquida en la base a la tarifa vigente al final de cada año sobre las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva se incrementará en tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios o participes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición cuya participación sea igual o superior al 50% del capital social.

La compañía EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA., al actuar como agente de retención de impuestos tanto en la fuente como del IVA, cada mes realiza la declaración y pago de estos.

### **3.6. Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

### **3.7. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **3.8. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.9. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3.10. Utilidad neta por acción**

La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Tipo de cuenta	Diciembre 31,	
		2018	2017
Caja chica		712,41	331,11
Bancos			
Bancos Locales	Corriente	<u>73.930,70</u>	<u>89.650,13</u>
		<u>73.930,70</u>	<u>89.650,13</u>
Total		<u>74.643,11</u>	<u>89.981,24</u>

#### 5. INVERSIONES MANTENIDAS HASTA SU VENCIMIENTO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Banco	Certificado No.	Tasa de Interés	Plazo	Vencimiento	Saldo US\$
Pichincha	37067104	4,00%	368	1/4/2019	24.000,00
Pichincha	37075804	4,00%	121	30/1/2019	190.508,34
Pichincha		4,00%			<u>134.122,31</u>
	Total				<u>348.630,65</u>

#### 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Cientes	800,00	6.000,00
Anticipo entregado	<u>126.000,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>126.800,00</u>	<u>6.000,00</u>

#### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Anticipo impuesto a la renta	6.368,10	2.092,70
Retenciones del impuesto a la renta	<u>346,71</u>	<u>138,56</u>
Total	<u>6.714,81</u>	<u>2.231,26</u>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Muebles y enseres	805,49	60,39	745,10	379,06
Equipo de computación	<u>2.056,14</u>	<u>540,82</u>	<u>1.515,32</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>2.861,63</u>	<u>601,21</u>	<u>2.260,42</u>	<u>379,06</u>

El movimiento de esta cuenta durante el año 2018 es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	565,76	-186,70	379,06
Adquisiciones	2.295,87		2.295,87
Gasto depreciación		-414,51	-414,51
Diciembre 31, 2018	<u>2.861,63</u>	<u>-601,21</u>	<u>2.260,42</u>

## 9. GARANTIAS

El saldo de esta cuenta corresponde a la garantía entregada para la obtención de la tarjeta de crédito corporativa Visa Banco Pichincha.

## 10. IMPUESTOS CORRIENTES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Aportes y préstamos al IESS	5.259,41	5.259,38
Retenciones en la fuente del IVA	105,60	616,09
Retenciones del impuesto a la renta	85,01	834,43
Retenciones en relación de dependencia	2.259,24	2.456,83
Impuesto a la renta corriente	<u>41.984,97</u>	<u>94.679,90</u>
Total	<u>49.694,23</u>	<u>103.846,63</u>

## 11. CAPITAL SOCIAL

El capital social de EP MOIL AND SHIPPING CONSULTANTS CONSULTORA EPMOIL CIA. LTDA., al 31 de diciembre 2018 fue de US\$ 10.000, dividido en diez mil participaciones de US\$ 1, cada una.

El detalle de los socios y su participación en el capital social es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Número de participaciones</u>	<u>Porcentaje de participación</u>	<u>Capital social</u>
Davila Cevallos Margarita del Carmen	1.000,00	10,00%	1.000,00
Proaño Mendieta Edwin Humberto	9.000,00	90,00%	9.000,00
<b>Total</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.000,00</b>

#### **12. RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá en el siguiente ejercicio económico, el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

#### **13. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del informe de auditoría 18 de abril de 2019; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

#### **14. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: 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 la Gerente y Contadora.

---