

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES**

**Base de preparación y presentación:** Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2018, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

### **DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.**

#### **Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF):**

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados sobre la base a las NIIF, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

#### **ANTECEDENTES:**

LA COMPAÑÍA ENERGYORO S.A., Tiene como actividad económica principal, LA PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS, ESTUDIO, PLANIFICACION, DISEÑO, ASESORIA, CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO Y FISCALIZACION EN LAS AREAS DE: INGENIERIA ELECTRICA, ELECTRONICA, INDUSTRIAL, CIVIL, EN SISTEMAS EN TELECOMUNICACIONES; COMERCIAL, DE ARQUITECTURA, DE ESTADISTICAS, VIAL, HIDRAULICA, AGRICOLA; DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL... PARA EMPRESAS PÚBLICAS O PRIVADAS...

### **ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.**

**ENERGYORO S.A.**, según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Conciliación del Estado de Situación Financiera
- Conciliación del Resultado Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto
- Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo

A continuación, se detalla las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos informes.

### **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES - NIIF**

**CAJA. - EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO.** - El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la venta que se realizan, los reportes de caja

se cuadran diariamente, en sí no habrá cambios sustanciales, se continuará de la misma manera con los controles existentes.

**CUENTAS POR COBRAR.** - Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de ENERGYORO S.A., la política de crédito es de acuerdo estipule los contratos de obra. El riesgo de crédito se considera bajo, pero se realizarán provisiones de incobrables en caso de que el cobro pase del periodo establecido en los contratos de obra.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** - La compañía cuenta con sus Equipos computación, herramientas y equipos de seguridad, etc.

**CUENTAS POR PAGAR.** -Al tratarse de pocos proveedores se lleva un control, estos se registran diariamente o cuando se efectúa la compra y se da de baja con cheque y/o efectivo.

**BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo.

La Compañía no cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

#### **CONTROL INTERNO**

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque y/o efectivo.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura.
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- El personal está afiliado
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

#### **NOTAS:**

##### **a) Cuentas por Cobrar**

Por las últimas ventas realizadas a crédito de acuerdo estipulaciones de los contratos de obra.

##### **b) Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de mercadería, instituciones financieras a corto y largo plazo, provisiones, participación a trabajadores y cheques fechados, según caso que se dé.

##### **c) Depreciación planta y equipo**

Para este periodo aun no considera la depreciación de todos los rubros de propiedad planta y equipo, debido a que recién realizo el trámite de ingreso y no se están en uso.

##### **d) Participación Trabajadores**

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación

a Trabajadores por Pagar, al finalizar el periodo según el caso, dependiendo de los resultados arroje el ejercicio económico.

##### **e) Impuesto a la Renta**

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones e carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el año 2018, pero al momento la compañía tiene pérdida y tiene crédito tributario a favor.

#### **1) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

##### **CAPITAL SOCIAL**

Saldo Inicial \$ 4,000.00

Saldo Final \$ 4,000.00

##### **APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 29 de abril del 2018.

ANEXO: Adjunto anexo de NOTAS ACLARATORIAS AL LOS ESTADOS FINANCIEROS.

  
ING. ANA MARÍA PAUCAR POGO  
CONTADOR

**ENERGYORO S.A**  
**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 Al 31 de Diciembre de 2018  
 Expresado en miles de dólares

| NOTA A                                                                                                                                            |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo.</b>                                                                                                       |                    |
| <b>Diciembre 31,</b>                                                                                                                              |                    |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:                                                                                                        |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                                                                                                               | (1) \$ 4.095,88    |
| <b>Suman</b>                                                                                                                                      | <b>\$ 4.095,88</b> |
| (1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a cajas y depósitos en cuentas corrientes las mismas que son de libre disponibilidad, según detalle: |                    |
| <b>Detalle</b>                                                                                                                                    | <b>Valor</b>       |
| Banco Locales                                                                                                                                     | 280,85             |
|                                                                                                                                                   | Cta. BCO FOMENTO   |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>                                                                                                        | <b>\$ 280,85</b>   |

| NOTA B                                                                                                                                                                                                             |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Cientes locales y del exterior</b>                                                                                                                                                                              |                     |
| <b>Diciembre 31,</b>                                                                                                                                                                                               |                     |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:                                                                                                                                                                         |                     |
| Cientes locales y del exterior                                                                                                                                                                                     | (1) \$ 0,00         |
| <b>Suman</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>\$ 0,00</b>      |
| (1) Al 31 de diciembre 2018, Surgen de registro del reconocimiento de ingreso, por el servicio entregado. Por ende se genera cuentas por cobrar a clientes, debido a que ciertos clientes se atrasan en los pagos. |                     |
| <b>Detalle</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>Valor</b>        |
| Proveedores varios                                                                                                                                                                                                 | \$ 37.052,17        |
| <b>Saldo Clientes</b>                                                                                                                                                                                              | <b>\$ 37.052,17</b> |

| NOTA C                                                                                                                                                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Crédito tributario de impuesto a la renta</b>                                                                                                        |                  |
| <b>Diciembre 31,</b>                                                                                                                                    |                  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:                                                                                                              |                  |
| Crédito tributario de impuesto a la renta                                                                                                               | (1) \$ 0,00      |
| <b>Suman</b>                                                                                                                                            | <b>\$ 292,85</b> |
| (1) Al 31 de Diciembre del 2018, corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por los clientes en la facturas emitidas: |                  |
| <b>Detalle</b>                                                                                                                                          | <b>Valor</b>     |
| Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta año 2018                                                                                                | \$ 292,85        |
| <b>Total</b>                                                                                                                                            | <b>\$ 292,85</b> |
| Crédito tributario I.R. aplicado en el I.R. por pagar                                                                                                   | \$ 0,00          |
| Crédito Tributario de I.R. a favor del contribuyente                                                                                                    | \$ 292,85        |
| R.F. = Retención en la fuente                                                                                                                           |                  |
| I.R. = Impuesto a la renta                                                                                                                              |                  |

| NOTA D                                                                                                                                                                                         |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Crédito tributario IVA</b>                                                                                                                                                                  |                 |
| <b>Diciembre 31,</b>                                                                                                                                                                           |                 |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:                                                                                                                                                     |                 |
| Crédito tributario IVA                                                                                                                                                                         | (1) \$ 26,11    |
| <b>Suman</b>                                                                                                                                                                                   | <b>\$ 26,11</b> |
| (1) Al 31 de Diciembre del 2018, corresponde al crédito tributario del IVA procedente de las compras y compensado con el IVA por pagar en cada mes, lo cual NO fue compensado en su totalidad. |                 |
| <b>Detalle</b>                                                                                                                                                                                 | <b>Valor</b>    |
| Crédito tributario de IVA por compras                                                                                                                                                          | \$ 24,44        |
| Crédito tributario de IVA por R.F. IVA                                                                                                                                                         |                 |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                   | <b>\$ 24,44</b> |

| NOTA G                                                                        |                     |                     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| VENTAS                                                                        |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                                                                 | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:                                    |                     |                     |  |
| Ventas Netas 12%                                                              | \$ 39,232.34        | \$ 38,096.23        |  |
| Ventas Netas 0%                                                               |                     |                     |  |
| Otras ganancias                                                               |                     |                     |  |
| <b>Suma</b>                                                                   | <b>\$ 39,232.34</b> | <b>\$ 38,096.23</b> |  |
| (1) Al 31 de Diciembre de 2018, Corresponde a las ventas del giro del negocio |                     |                     |  |

| NOTA H                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

| NOTA I                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

| NOTA J                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

| NOTA K                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

| NOTA L                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

| NOTA O                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

| NOTA P                                     |                     |                     |  |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| GASTOS                                     |                     |                     |  |
| Diciembre 31,                              | 2017                | 2018                |  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                     |                     |  |
| Gastos                                     | \$ 13,612.05        | \$ 45,337.85        |  |
| <b>Total Gastos</b>                        | <b>\$ 13,612.05</b> | <b>\$ 45,337.85</b> |  |

ELABORADO POR:

ING. ANA FAUCAR P.  
CONTADOR

APROBADO POR:

GERENTE