

---

**“ENEACHE&HIJOS” S.A.**

**Políticas Contables y notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2017**

**Abreviaturas**

<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría
<b>NIC</b>	Norma Internacional de Contabilidad
<b>NIF</b>	Norma Internacional de Información Financiera
<b>CINIIF</b>	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
<b>NEC</b>	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>IESS</b>	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
<b>FV</b>	Valor razonable (Fair value)
<b>US\$</b>	U.S. dólares

---

**ENEACHE & HIJOS S.A.**

Estados de situación financiera  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Expresados en dólares americanos)

	2017	2016
<b>ACTIVOS</b>		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo	4.296,45	335,53
Deudores comerciales y otras cuentas	18.827,89	15.786,16
Inventarios		0,00
Impuestos corrientes y otros pagos ant	1.938,01	207,12
	25.062,35	16.328,81
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo	3.738,58	3.300,00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE	640,00	710,00
	4.378,58	4.010,00
<b>ACTIVOS TOTALES</b>	<b>29.440,93</b>	<b>20.338,81</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar comerciales	5.643,28	11.640,12
Provisiones	872,08	
Otras obligaciones corrientes	14.008,80	
Otras cuentas por pagar	843,70	3.000,00
	21.367,86	14.640,12
<b>Total del pasivo</b>	<b>21.367,86</b>	<b>14.640,12</b>
Patrimonio		
Capital social	800,00	800,00
Reserva legal	304,81	
Otras reservas		
Resultados por adopción de NIIF por primera vez		
Aporte Futuras capitalizaciones	3.300,00	3.300,00
Otros resultados integrales		
Resultados (perdida) de años anteriores	1.598,69	
Resultado integral del ejercicio	2.069,57	1.598,69
<b>Total Patrimonio</b>	<b>8.073,07</b>	<b>5.698,69</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>29.440,93</b>	<b>20.338,81</b>

  
Francisco Naranjo  
GERENTE GENERAL

  
Elizabeth Puente  
CONTADOR GENERAL

**ENEACHE & HIJOS S.A.**

Estados de Resultados Integral

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	2017	2016
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	193.649,50	19.650,33
Gastos de Ventas	187.879,24	17.872,68
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>5.770,26</b>	<b>1.777,65</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
De Administración	2.193,00	180,23
	2.193,00	180,23
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>7.963,26</b>	<b>1.957,88</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>8,74</b>	<b>1,27</b>
	8,74	1,27
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>3.586,00</b>	<b>1.598,69</b>
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Reserva Legal	304,81	
Participación empleados y trabajadores	537,90	239,80
Impuesto a la renta	673,72	298,96
	1.516,43	538,76
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>	<b>2.069,57</b>	<b>1.059,93</b>

  
Francisco Naranjo  
GERENTE GENERAL

  
Elizabeth Puente  
CONTADOR GENERAL

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

**ENEACHE & HIJOS S.A.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

CONCEPTOS	CAPITAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADO ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL FINAL DEL PERIODO SEGÚN MOVIMIENTO	800	3300	304,81	0	1598,69	2069,57	8073,07
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	3300	0	0	0	1598,69	5698,69
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0	0	304,81	0	1598,69	470,88	2374,38
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL							0
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES							0
DIVIDENDOS A PAGAR							0
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	0	0	304,81	0	1598,69	-1598,69	304,81
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA							0
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							0
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES							0
TRANSFERENCIA DE PASIVOS							0
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)							0
RESULTADO DEL EJERCICIO						2069,57	2069,57



**Francisco Naranjo**  
GERENTE GENERAL



**Elizabeth Puente,**  
CONTADOR GENERAL

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

**ENEACHE & HIJOS S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31	
	2017	2016
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>5.104,53</b>	<b>4.436,18</b>
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	190.607,77	3.657,06
Otros cobros por actividades de operación		
Otras entradas de efectivo	5,74	4.101,27
Otras salidas de efectivo		
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	190.616,51	7.758,33
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	180.951,72	9.322,15
Pago a y por cuenta de los empleados	-4.560,26	
Otros pagos por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación	-185.511,98	-9.322,15
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedad planta y equipo	-1.143,61	3.300,00
Otras entradas (salidas) de efectivo		-800,00
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-1.143,61	-4.100,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Financiación por préstamos a largo plazo		
Otras entradas (salidas) de efectivo		-0,65
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	0,00	-0,65
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>3.960,92</b>	<b>335,53</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio de año	335,53	0,00
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>4.296,45</b>	<b>335,53</b>

  
Francisco Naranjo  
GERENTE GENERAL

  
Elizabeth Puente  
CONTADOR GENERAL

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

**ENEACHE & HIJOS S.A.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	3.586,00	1.598,69
Ajuste por partidas distintas al efectivo	-436,59	-538,76
Depreciaciones y amortizaciones	775,03	
Ajustes por gastos en provisiones		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-673,72	-298,96
Ajuste por gasto por participación trabajadores	-537,90	-239,80
Cambios en activos y pasivos operativos	1.955,12	0,00
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar clientes	-3.041,73	0,00
Aumento (disminución) en inventarios		0,00
Aumento (disminución) en otros activos	-1.730,89	0,00
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5.515,45	0,00
Aumento (disminución) en beneficios a empleados	872,08	0,00
Aumento (disminución) en otros pasivos	340,21	0,00
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5.104,53	1.059,93

## ENEACHE & HIJOS S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresadas en dólares americanos)

---

### **1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes), vigentes Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para medianas y pequeñas entidades (NIIF pymes), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para medianas y pequeñas entidades (NIIF PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

### **2. INFORMACION GENERAL**

Mediante escritura pública del 18 de marzo del 2016 se constituyó la compañía Sociedad Anónima ENEACHE & HIJOS S. A. bajo las leyes ecuatorianas; el objeto social de la compañía consiste en prestar servicios de transporte de carga pesada.

El plazo inicial de duración de la compañía es de 50 años a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

### **3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES**

3.1 Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

3.2 Moneda funcional y de preparación.- Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

3.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes, los mayores a ese periodo.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

13

### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales inferior a los 30 días, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El periodo de crédito promedio sobre la venta de servicios es inferior a los 30 días.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

### **Propiedades, planta y equipo**

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Vehículo	5 años
Equipo de computación	3 años

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

### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes o servicios es inferior a 30 días.

### **Impuestos corrientes**

#### **Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

#### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA**

Por la característica del negocio el servicio que la compañía presta (transporte de carga pesada) no se genera el IVA en ventas, por tanto el IVA pagado en compras se lo registra como IVA QUE SE CARGA AL GASTO.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

### **Beneficios a empleados**

#### **Participación a trabajadores**

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de transporte de carga pesada, y estos son registrados una vez que se emite la factura respectiva por el servicio prestado.

#### **Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

## **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Efectivo en caja	3.916,91	0
Pichincha cta aho 2203189165	379,54	335,53
Total	4296,45	335,53

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

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
<b>Cuentas por cobrar clientes</b>		
<b>Cientes nacionales</b>	<b>18,827,89</b>	<b>15,786,16</b>
<b>Total</b>	<b>18,827,89</b>	<b>15,786,16</b>

## 6. INVENTARIOS: NA

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

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retenciones del impuesto a la renta	1.938,01	95,36
Crédito tributario IVA		1,76
<b>Total</b>	<b>1.938,01</b>	<b>07,12</b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

	Costo	Depreciación	Diciembre 31,	
Descripción	Histórico	Acumulada	2017	2016
Vehículos	3.300,00	684,00	2.616,00	3.300,00
Equipo de oficina	1.121,81	84,14	1.037,67	
Muebles y enseres	91,80	6,89	84,91	
<b>Total</b>	<b>4.513,61</b>	<b>-775,03</b>	<b>3.738,58</b>	<b>3.300,00</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Proveedores		
T/C DINERS	1.850,29	11.640,02
REYES OJEDA JORGE HUMBERTO	456,86	
BENALCAZAR VALENCIA BISMARCK	651,70	
ROTDIUR S.A.	82,29	
GAITALIN S. A.	37,96	
NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES NUCOP	131,34	
PILAY BAQUE MAXIMO POTIER	1.016,00	
TUPIZA Y GARCIA TRANSPESADO S. A.	1.204,98	
LA FABRIL - MERCADERIA NO ENTREGADA	211,86	
TOTAL	5.643,28	11.640,02

## 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldos y beneficios sociales por pagar	135,46	0
impuestos por pagar	169,98	127,83
IESS por pagar	198,72	0
Participacion empleados y trabajadores	537,9	239,8
Impuesto a la renta por pagar del ejerc.	673,72	298,86
TOTAL	1715,78	367,63

## 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Otras cuentas por pagar		
PRESTAMOS ACCIONISTAS		
Martha Naranjo Zapata	9.000,00	
Francisco Naranjo Zapata	5.008,80	3.000,00
TOTAL	14.008,80	3.000,00

## 12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

### Capital Social:

El capital social de ENEACHE & HIJOS S.A. al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue de US\$ 800,00. Dividido en 80 participaciones de un Díez, (\$10,00) dólar cada una.

### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% 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. CONCILIACION TRIBUTARIA

La determinación del impuesto a la renta, y la participación de trabajadores en las utilidades se presentan en la siguiente conciliación tributaria:

	Diciembre, 31	
	2017	2016
Utilidad Contable	3.586,00	1.598,69
15% participacion empleados y trabajadores	537,90	239,80
Utilidad antes de impuesto a la renta	3.048,10	1.358,89
mas Gastos no deducible	14,25	0,00
Utilidad gravable	3.062,35	1.358,89
Impuesto a la renta	673,72	298,96
Reserva Legal	304,81	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2.083,82	1.059,93

## 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de ingreso de la información al portal de la Superintendencia de Compañías; 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.

## 15. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. 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 el Gerente y Contador.

Francisco Naranjo  
GERENTE GENERAL

Elizabeth Puente  
CONTADORA GENERAL