

"ENEACHE&HIJOS" S.A.
RUC 1792686369001
Dirección Calle N76 No. C7

Políticas Contables y notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019

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
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

ENEACHE & HIJOS S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(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 2019 y 2018, 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 período.

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.

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 período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período 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 período 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 imponibles 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 período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI. Para el presente ejercicio se aplica una tasa del 22% por encontrarse la compañía conforme a lo que establece el Art. 106 del Reglamento a la estructura de institucionalidad de desarrollo Productivo, de la inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Para nuestro caso se considera una Pequeña Empresa.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la 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

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación. Las hipótesis seleccionadas reflejan las condiciones actuales y esperadas a futuro. Estas tasas son apropiadas para nuestro medio y con compatibles entre sí:

Fecha de valoración**31 de diciembre de 2019**

Tasa de descuento	7.72%
Tasa de incremento salarial L/P	1.50%
Tasa de incremento salarial C/P	3.00%
Tasa de rotación	11.80%

Por política de la compañía se reconoce el beneficio por desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio del Trabajo.

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

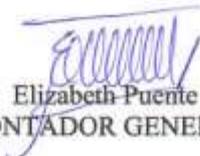
Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

ENEACHE & HIJOS S.A.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo	26.013,85	4.897,09
Cuentas por cobrar comerciales	15.307,87	19.081,96
Impuestos corrientes	<u>4.379,14</u>	<u>3.644,70</u>
	45.700,86	27.623,75
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo	65.964,58	4.293,23
Activos financiero no corrientes	320,08	480,04
	<u>66.284,66</u>	<u>4.773,27</u>
ACTIVO TOTALES	<u>111.985,52</u>	<u>32.397,02</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar comerciales	71.159,38	7.654,84
Provisiones	1.438,39	2.837,23
Otras obligaciones corrientes	103,63	2.498,90
Otras cuentas por pagar	<u>23.480,72</u>	<u>3.200,00</u>
	96.182,12	16.190,97
TOTAL DEL PASIVO	<u>96.182,12</u>	<u>16.190,97</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	800,00	800,00
Aporte Futuras capitalizaciones	3.300,00	3.300,00
Reserva Legal	304,81	304,81
Resultados años anteriores	11.801,24	3.668,25
Resultado Integral del ejercicio	<u>-402,65</u>	<u>8.132,99</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>15.803,40</u>	<u>16.206,05</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>111.985,52</u>	<u>32.397,02</u>


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 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	306.780,43	238.019,71
Gastos de Ventas	<u>278.209,22</u>	<u>219.480,04</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	28.571,21	18.539,67
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administración	<u>28.980,18</u>	<u>6.234,26</u>
	28.980,18	6.234,26
UTILIDAD OPERACIONAL	-408,97	12.305,41
OTROS INGRESOS	<u>6,32</u>	<u>8,17</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-402,65	12.313,58
PROVISIONES FINALES		
Reserva Legal	0,00	0,00
Participación empleados y trabajadores	0,00	1.847,04
Impuesto a la renta	<u>0,00</u>	<u>2.333,56</u>
	0,00	4.180,60
RESULTADO INTEGRAL NETO	<u>-402,65</u>	<u>8.132,98</u>


Francisco Naranjo
GERENTE GENERAL


Elizabeth Puente.
CONTADOR GENERAL

ENEACHE & HIJOS S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares americanos)

	CAPITAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZAC	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL FINAL DEL PERIODO SEGÚN MOVIMIENTO	800,00	3.300,00	304,81	0,00	11.801,24	11.398,59	27.604,64
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	3.300,00	304,81	0,00	11.801,24	-402,65	15.803,40
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00		11.801,24	11.801,24
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL				0,00	11.801,24	-402,65	11.398,59
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES							0,00
DIVIDENDOS A PAGAR							0,00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	0,00				8.132,98	-8.132,98	0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA							0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES							0,00
TRANSFERENCIA DE PASIVOS							0,00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)							0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO						-402,65	-402,65



Francisco Naranjo
GERENTE GENERAL



Elizabeth Puente.
CONTADOR GENERAL

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

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31	
	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>70.204,80</u>	<u>4.723,83</u>
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	310.554,52	237.765,64
Otros cobros por actividades de operación		
Otras entradas de efectivo	6,32	8,17
Otras salidas de efectivo		
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>310.560,84</u>	<u>237.773,81</u>
Pago a proveedores por el suministros de bienes y servicios	-214.704,68	-217.468,48
Pago a y por cuenta de los empleados	-25.651,36	-15.581,50
Otros pagos por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación	<u>-240.356,04</u>	<u>-233.049,98</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedad planta y equipo	-76.980,00	-1.083,15
Otras entradas (salidas) de efectivo	159,96	159,96
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-76.820,04</u>	<u>-923,19</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiación por préstamos a largo plazo		
Otras entradas (salidas) de efectivo	27.732,00	-3.200,00
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento		
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>21.116,76</u>	<u>600,64</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio de año	4.897,09	4.296,45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>26.013,85</u>	<u>4.897,09</u>



Francisco Naranjo
GERENTE GENERAL



Elizabeth Puente,
CONTADOR GENERAL

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:

	2019	2018
Efectivo en caja	25.823,55	1.668,02
Pichincha cta aho 2203189165	190,30	3.229,07
Total	26.013,85	4.897,09

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes:		
Cientes nacionales	15.307,87	22.726,66
Total	15.307,87	22.726,66

6. INVENTARIOS: NA

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Retenciones del impuesto a la renta	3.068,00	2.380,41
Crédito Tributario I.R.	1.311,14	1.264,29
Total	4.379,14	3.644,70

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo	Depreciación	Diciembre 31,	
	Histórico	Acumulada	2019	2018
Vehículos	80.280,00	-16.322,40	63.957,60	2.022,00
Equipo de oficina	1.874,75	-365,08	1.509,67	1.650,14
Equipo de computación	659,96	-231,00	428,96	544,46
Muebles y enseres	91,80	-23,45	68,35	76,63
Total	82.906,51	-16.941,93	65.964,58	4.293,23