

1. INFORMACION GENERAL

1.1. Constitución y Objeto Social-

Harsajudi S.A., es una compañía constituida el 10 de septiembre del 2008, con número de expediente 97367, tiene como actividad principal la comercialización, distribución compraventa al por mayor y menor de combustible y derivados del petróleo. En el plazo de duración de la compañía, según escritura de constitución, es de 50 años. La compañía tiene sus oficinas la cual se encuentra ubicada Vía La Primavera en la provincia de El Oro.

1.2 Aprobación de los Estados Financieros-

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Base de Presentación.- Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. Dólares Americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en su mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2.2. Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente.-

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes.

2.3. Moneda funcional y de presentación.-

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

a) **Efectivo y Equivalente al Efectivo.-** Representa el saldo en efectivo disponible en caja y bancos locales el cual se tiene como política realizar el depósito a banco diario del cierre de caja.

b) **Ventas y Costo de Ventas.-** Los ingresos por ventas son reconocidos en resultados en el período en que se emite la factura de ventas. El Costo de ventas es reconocido en los resultados, simultáneamente a la emisión de las facturas de ventas mediante la transferencia de los costos registrados en las cuentas de inventarios.

c) **Provisión para Créditos Incobrables.-** Representa el saldo del 1% de provisión para cuentas incobrables permitido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

d) **Valuación de Inventario.-** Los inventarios están valuados al costo promedio, que no exceda a los valores de mercado.

e) **Valuación de Propiedad, Planta y Equipo.-** Están registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada correspondiente a los siguientes porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario

Interno:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de computación y Software	33%
Vehículos	20%

2.4. Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que revise este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Calculada en función del total de los ingresos dividido para 24, y se provisiona y se paga de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios de largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo con las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleados o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía determino la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de costeo de crédito unitario proyectado y representa el valor presente de las obligaciones del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando una tasa de descuento del 10% la misma que fue determinada tomando como referencia los equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en edición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otro resultado integral (ORI) en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2017, las provisiones cubren a todos los empleados que se encuentran trabajando para la compañía.

2.5 Provisiones corrientes-

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimándola forma fiable. los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesario para

liquidar la obligación.

2.6 Reconocimiento de los ingresos.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la venta local de camarón, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio de la compañía.

2.7 Costos y Gastos.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo con los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMEs.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero-

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo, riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través del análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollando internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo; sino que es una herramienta que es ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios con proveedores.

4. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la compañía, se administra el riesgo de capital tomando en consideración la rentabilidad que genera los costos de negociación, lo cual permite cubrir los costos asociados y generar resultados para los accionistas.

Adicionalmente, consistente con la industria, la compañía monitorea su capital sobre la base de ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (proveedores) menos i más el efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

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

a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 30 días. La provisión para cuentas dudosas se cargan del ejercicio y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

b) Vida útil de las propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

5. EFECTIVO

Composición

NOMBRE DE LA CUENTA	2019	2018
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	46,834.14	126,671.81

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, los valores por cobrar de clientes y valores pendientes de hacerse efectivo por cobros con tarjetas de crédito, crédito no mayor 10 días sustentados mediante las facturas de venta emitidas a los clientes.

NOMBRE DE LA CUENTA	2019	2018
Activo Corriente		
Cuentas por cobrar clientes	53,223.01	83,102.01

7. ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 asciende a \$3,265.45, anticipos correspondientes a valores entregados por anticipo de adquisición de bienes y servicios en el giro normal del negocio.

8. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2019 asciende a \$49,192.36 correspondiente a la compra de combustibles destinados para venta.

9. IMPUESTO POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre del 2019, asciende a \$104,425.24 corresponde a retenciones Iva presuntivo valores que nos retienen cuando se adquiere el combustible.

10. ACTIVO FIJO

En el período enero 1 al 31 de Diciembre del 2019, el movimiento de la propiedad, planta y equipos, terrenos y construcciones

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Acciones Transcombustibles del Azuay \$ 2,000.00

12. CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2019 las cuentas y documentos por pagar no Relacionados es de \$129,804.98

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

15% Participación trabajadores por Pagar	7040.56
Décimo tercer sueldo por pagar	866.40
Décimo cuarto sueldo por pagar	5,796.63
Vacaciones por Pagar	7,011.19
Nomina por Pagar	565.90
	<u>21,280.68</u>

14. IMPUESTO POR PAGAR

Impuesto a la Renta por Pagar	20,675.26
Retenciones Impuesto a la Renta por Pagar	660.21
Impuesto al Valor Agregado por pagar	188.51
Imp. por pagar Contribución Unica	5,908.63
	<u>27,432.61</u>

Composición

15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Jubilación Patronal	14,287.06
Provisión Desahucio	6,441.52
	<u>20,728.58</u>

Provisión sobre el estudio matemático actuarial para el cálculo de las Reservas de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados, dando cumplimiento a las Normas NIIF-NIC 19. Para ajustar el período 2019, calculadas por un profesional independiente para todos los trabajadores, que a dicha fechas se encontraban prestando servicios para la compañía.

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2019, las aportaciones al capital social de Harsajudi S.A, se constituye de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	%	Valor de las Acciones
Juan Dionisio Araujo Saldarriaga	92%	772.00
Cristian Araujo Saldarriaga	4%	4.00
Paul Araujo Saldarriaga	4%	4.00
TOTAL	100,00%	\$ 800,00

Conformado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de \$ 1.00 de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 de Diciembre del 2018.

17. RESERVA LEGAL

Reserva Legal \$ 10,767.29

Valor correspondiente al Saldo de la provisión para Reserva Legal, al 31 de Diciembre del 2019.

18.RESERVA FACULTATIVA

Reserva Facultativa

\$107,298.86

Según Junta de Accionistas deciden provisionar para a futuro realizar la compra del terreno para la compañía.

Reserva Facultativa.- La reserva Facultativa los socios tienen la posibilidad de constituir la reserva sobre las utilidades anuales pueden ser aplicadas a algo concreto (expansión de sucursales, nuevas secciones, reposición de bienes de uso, compra de un bien), o bien tener el carácter de previsión general.

19. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Utilidad del presente ejercicio

\$ 17,935.42

Al 31 de Diciembre del 2019, la compañía genera durante el ejercicio económico, el cual no se va a realizar la distribución de dividendos y se procede a acumular dichos valores.



Ing. Marlene Chuya Cabrera
Contadora de Harsajudi S.A.