MEDINA HIDALGO & ASOCIADOS S.A

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Moneda extranjera, dólares americanos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACIÓN GENERAL

MEDINA HIDALGO & ASOCIADOS S.A.: Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, el 09 de julio del 2009 en la Notaria Primera del cantón Santo Domingo por el Sr. Medina Hidalgo Máximo Ernán y la Srta. Alvarado Andrade Mayra Alejandra registrados en la cesión de participaciones para dejar constancia de la actual nómina de socios.

OBJETO SOCIAL: La empresa tendrá por objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU: Realización de actividades complementarias de limpieza. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatuto social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Santo Domingo con RUC 2390002338001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de presentación:

Los Estados Financieros de la empresa MEDINA HIDALGO & ASOCIADOS S.A, 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, excepto por ciertos instrumentos financieros son medidos a sus valores razonables tal como se explica con las políticas contables incluidas a continuación.
La preparación de los Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia 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 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 de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados financieros del ejercicio 2019

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y deja situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y de los resultados de sus operaciones de los cambios 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 Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de entorno económico principal en que la empresa opera y la moneda vigente en circulación dentro del país donde la empresa realiza sus actividades comerciales.

2.3 Responsabilidad de la información.

La información contenida con 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:

La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos

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

2.4. Información referida al ejercicio 2019.

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2018 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2019.

2.5. Periodo contable al ejercicio 2019.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas y criterios de valoración.

Composición del Activo

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

3.2.1. 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) Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados,
d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Provisión cuentas incobrables. 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.

d. Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes pendientes de cobro a los clientes por ventas de bienes 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 perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

La Empresa trabaja prácticamente con todas sus ventas en efectivo ya que una vez entregada la factura está es cancelada en un plazo no mayor a 7 o 15 días.

e. Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. No se realiza la provisión debido a que no existen cuentas por cobrar.

3.3. Propiedad Planta y Equipo.

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

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 lineal

Las operaciones con partes relacionadas se registran en los términos pactados entre partes, las cuales se encuentran debidamente relevadas considerando su origen
La cuenta del activo al 31 de diciembre del 2019 se desglosa de la siguiente manera:

Detalle	***Saldos al 31-12-2019***
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9796.38
Cuentas y Documentos por cobrar Locales	33768.52
Crédito Tributario a favor (RENTA)	5304.04
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	**48868.94**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Construcciones en curso	5982.25
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	**5982.25**
TOTAL, DEL ACTIVO	**54851.19**

Composición del Pasivo

Dentro de los pasivos se indican las deudas por la compra de bienes y servicios en el curso normal de negocios, las cuales son clasificadas dependiendo del plazo que pueden ser corrientes y no corrientes.

3.4. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a 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 a 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. Participación de los trabajadores en las utilidades.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio. Se reconoce en los resultados del periodo en el cual se devenga.

Detalle	**Saldos al 31-12-2019**
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por pagar Locales	1437.45
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	895.32
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1225.69
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3558.46
PASIVOS NO CORRIENTES	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
TOTAL DEL PASIVO	**3558.46**

Composición del Patrimonio

Detalle	Saldos al 31-12-2019
PATRIMONIO	
Capital	10000.00
RESERVAS	
Reserva Legal	2050.04
Reserva Facultativa	32644.40
RESULTADOS ACUMULADOS	
Utilidad del ejercicio	6598.29
TOTAL DEL PATRIMONIO	**51292.72**

La empresa explica que este mantiene un total de ACTIVOS de USD $54851.19; PASIVOS de USD $ 3558.46; PATRIMONIO de USD $54851.19; así mismo informa que el presente año el resultado fue una utilidad neta del ejercicio por USD $ 6598.29; se adjunta cuadro de la composición actual del patrimonio y cuadro de movimientos financieros.

SOCIO	NUMERO DE ACCIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL POR PAGAR
Medina Alvarado Hernan Santiago	9900.00	9900.00	9900.00	0.00
Alvarado Andrade Mayra Alejandra	100.00	100.00	100.00	0.00
TOTAL	10000.00	10000.00	10000.00	0.00

Detalle	Saldos al 31-12-2019
ACTIVO	**54851.19**
PASIVO	3558.46
PATRIMONIO	44694.44
Utilidad neta del ejercicio	6598.29
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**54851.19**

3.6. 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

UTILIDAD REGISTRADA EN EL 2019 ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS $ 8171.26 UTILIDAD NETA ANTES DE RESERVAS LEGALES $ 6945.57

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% del activo, menos el valor de sueldos y aporte al Iess pagados en el ejercicio fiscal, esto desde el 2019.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2019 la empresa registró un Anticipo o Impuesto Mínimo de $ 0.00.

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 los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

TOTAL PARA EL AÑO 2019 $ 134419.18

3.8. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.9. 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. En el año se han optimizado los recursos por cuanto se puede observar que pese a la baja en las ventas se ha logrado obtener una utilidad

TOTAL COSTOS Y GASTOS PARA EL AÑO 2019	$ 126247.92
PARTICIPACION TRABAJADORES	$ 1225.69
TOTAL	$ 127473.61

3.10. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Para el año 2019 la participación trabajadores es de $ 1225.69

3.11. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

4. GESTION DE RIESGO FINANCIERO.

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.
Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de

control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.

Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros en la compra de mercaderías todo riesgo.
Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos. La Empresa por el poco personal que posee no cuenta con un reglamento interno de trabajo ni manual de seguridad.

5. 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.
El resultado para finales del año 2019 fue parcialmente favorable ya que la empresa se constituyó dentro del último cuatrimestre del año. No obstante, la empresa en el 2019 ha tomado en cuenta el plan de estrategia propuesto de búsqueda de nuevos mercados lo que ha generado ya una utilidad y buenas proyecciones a futuro con las inversiones que se han realizado.

6. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por

parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

7. HECHOS OCURRIDOS AL MOMENTO Y DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL PERIODO QUE SE INFORMA.

No existen otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 42 hojas (incluidos 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.

Sr. Medina Alvarado Hernán
C.I 230008854-5
GERENTE GENERAL
MEDINA HIDALGO Y ASOCIADOS S.A

CPA. Pedro Ismael Zavala Alcoser
RUC. 0600335434001
CONTADOR