

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TITO HIDALGO CIA. LTDA.

2017

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **Constitución y operaciones**

TITO HIDALGO CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de estructura organizacional pequeña, constituida en el cantón Machala Cabecera Cantonal del mismo nombre, el 27 de febrero del 2013, inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón El Guabo el 28 de febrero del 2013 con número de repertorio 2013-474.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la prestación de servicios técnicos especializados en calidad de operador portuario de servicios conexos. Domiciliada en el cantón el Guabo, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle A s/n, Santa Rosa y Zaruma, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791763096001 ha establecido como actividad económica la prestación de servicios técnicos especializados en calidad de operador portuario de servicios conexos.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de los servicios los realiza a la Asociación de los Pequeños Productores Bananeros de El Guabo, Dialinspec S.A., Asociación Agraria Bananera Fincas El Oro y Cooperativa de Producción Agroecológica de El Guabo.

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a este año que se presenta en estos Estados financieros.

**Base de presentación.** - – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**Moneda funcional y de presentación.**- Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 15 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **Activos y pasivos financieros**

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por cobrar a clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los servicios realizados en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 30 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.

**Cuentas por facturar a clientes.**- Esta cuenta corresponde a montos por facturar a clientes por servicios no devengados ,se clasifica como activo corriente si el servicio se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 30 días.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

#### **Anticipos entregados a proveedores**

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

#### **Servicios y otros pagos anticipados**

Se registrarán principalmente los seguros y que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

#### **Impuestos por recuperar o compensar**

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

#### **Inventarios**

La compañía no posee inventario al ser una empresa que presta servicios técnicos especializados en calidad de operador portuario de servicios conexos.

#### **Propiedades y Equipos**

##### **Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

##### **Medición Posterior**

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

| Propiedades y Equipos                  | Política de capitalización | Años | % depreciación | Valor Residual |
|--|----------------------------|------|----------------|----------------|
| Terreno                                | -                          | -    |                | -              |
| Edificios e Instalaciones              | -                          | 20   | 5%             | 20%            |
| Muebles y Enseres                      | Más de US\$ 250            | 10   | 10%            | 0%             |
| Embarcaciones                          | Más de US\$ 250            | 20   | 5%             | 0%             |
| Maquinarias y Equipos                  | Más de US\$1500            | 10   | 10%            | 5%             |
| Otros Activos: Equipos de Comunicación | Más de US\$ 500            | 10   | 10%            | 0%             |
| Equipos de Computación                 | Más de US\$ 500            | 3    | 33.33%         | 0%             |
| Vehículos                              | Más de US\$1000            | 5    | 20%            | 0%             |

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

### **Beneficios a empleados**

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: La Compañía reconoce 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 la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio: La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

Medición inicial y posterior: Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

### **Anticipo de clientes**

Los anticipos de clientes corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar el servicio realizado en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

### **Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

### **Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda compañía limitada debe apropiarse el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos ordinarios cuando se efectúan los servicios al cliente en su totalidad, caso contrario lo registra como ingreso diferido. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de TITO HIDALGO CIA. LTDA., provienen principalmente de la prestación de servicios de evaluación de banano.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

### **Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

| <b>Años</b> | <b>Inflación</b> |
|-------------|------------------|
| 2013        | 2,70%            |
| 2014        | 3,67%            |
| 2015        | 3,38%            |
| 2016        | 1,12%            |
| 2017        | (0,20) %         |

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

|                 | <b>2017</b>            |
|-----------------|------------------------|
|                 | US \$ dólares          |
| CAJA GENERAL    |                        |
| Caja Chica      | 500,00                 |
| BANCOS          |                        |
| Banco Pichincha | 812,68                 |
|                 | <u><b>1.312,68</b></u> |

### ACTIVOS FINANCIEROS NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otros documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

|  | <b>2017</b>            |
|--|------------------------|
|  | US \$ dólares          |
| DOC. Y CTRAS. POR COBRAR CLIENTES<br>RELACIONADOS    |                        |
| Cuentas por cobrar a clientes que no generan interés | 2.700,00               |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                             |                        |
| Quille Ordoñez José                                  | 1.813,31               |
|  | <u><b>4.513,31</b></u> |

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por facturar a clientes fueron como sigue:

|   | <b>2017</b>             |
|---|-------------------------|
|   | US \$ dólares           |
| OTRAS CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR NO CORRIENTES |                         |
| Cuentas por facturar a clientes               | 24.987,78               |
|   | <u><b>24.987,78</b></u> |

**PASIVOS FINANCIEROS**

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

|  | <b>2017</b>            |
|--|------------------------|
|  | US \$ dólares          |
| Con la administración tributaria           | a) 818,38              |
| Impuesto a la Renta por pagar del año      | b) 0,00                |
| Con el IESS                                | 2.184,68               |
| Beneficios de Ley a Empleados              | c) 2.338,13            |
| 15% Participación a trabajadores por pagar | d) 18,39               |
|  | <u><b>5.359,58</b></u> |

a) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación

|                                   | <b>2017</b>          |
|-----------------------------------|----------------------|
|                                   | US \$ dólares        |
| Retención del Imp. Renta Emitidas | 0,20                 |
| IVA Cobrado por Pagar             | 818,18               |
|                                   | <u><b>818,38</b></u> |

b) El movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

|  | <b>2017</b>           |
|--|-----------------------|
|  | US \$ dólares         |
| Saldo inicial al 01 de enero                       | 0,00                  |
| Provisión del año(impuesto causado)                | 22,93                 |
| Pagos  | 0,00                  |
| Compensación con impuestos retenidos y anticipos   | -495,38               |
| Saldo final al 31 de diciembre(crédito tributario) | <u><b>-472,45</b></u> |

c) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

TITO HIDALGO CIA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
 Expresado en dólares.

|                                | <b>2017</b>            |
|--------------------------------|------------------------|
|                                | US \$ dólares          |
| Saldo inicial al 01 de enero   | 0,00                   |
| Provisión del año              | 0,00                   |
| Pagos                          | 0,00                   |
| Saldo final al 31 de diciembre | <u>2338,13</u>         |
|                                | <b><u>2.338,13</u></b> |

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, bonificación por desahucio.

d) El movimiento de la provisión para 15% participación a trabajadores fue como sigue:

|                                | <b>2017</b>         |
|--------------------------------|---------------------|
|                                | US \$ dólares       |
| Saldo inicial al 01 de enero   | 82,35               |
| Provisión del año              | 18,39               |
| Pagos                          | <u>-82,35</u>       |
| Saldo final al 31 de diciembre | <b><u>18,39</u></b> |

#### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre 2017, los ingresos fueron como sigue:

|                         | <b>2017</b>             |
|-------------------------|-------------------------|
|                         | US \$ dólares           |
| Ventas de servicios 12% | <u>33.687,40</u>        |
|                         | <b><u>33.687,40</u></b> |

#### **OTROS**

|                    |                         |
|--------------------|-------------------------|
| Ingresos Diferidos | <u>24.987,78</u>        |
|                    | <b><u>24.987,78</u></b> |

### **COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Al 31 de diciembre de 2017, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

#### **COSTOS**

|                                  | <b>2017</b>             |
|----------------------------------|-------------------------|
|                                  | US \$ dólares           |
| Jornales                         | 34.000,00               |
| Décimo tercer sueldo             | 2.833,33                |
| Décimo cuarto sueldo             | 2.270,84                |
| Fondo de Reserva                 | 845,49                  |
| Vacaciones                       | 651,40                  |
| less Patronal, Iece, Setec       | 4.132,59                |
| Adicional Tiempo Parcial         | 1.535,47                |
| Bonificación Voluntaria          | 234,38                  |
| Uniforme y Equipos de Protección | 1660,00                 |
|                                  | <b><u>48.163,51</u></b> |

#### **GASTOS**

|                                    | US \$ dólares           |
|------------------------------------|-------------------------|
| Sueldo personal administrativo     | 6.960,00                |
| less Patronal, Iece, Setec         | 845,64                  |
| Décimo tercer sueldo               | 580,00                  |
| Décimo cuarto sueldo               | 302,08                  |
| Fondo de Reserva                   | 579,77                  |
| Suministros y Útiles de oficina    | 357,59                  |
| Otros Gastos                       | 166,04                  |
| Comisiones por servicios bancarios | 574,24                  |
| Intereses por servicios bancarios  | 23,68                   |
|                                    | <b><u>10.389,04</u></b> |

### **IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2017, se presenta a continuación:

TITO HIDALGO CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
Expresado en dólares.

|  | <b>2017</b>    |
|--|----------------|
|  | US \$ dólares  |
| <b>Utilidad antes de participación a empleados</b> | <b>122,63</b>  |
| 15% PARTICIPACION PARA TRABAJADORES POR PAGAR      | <b>18,39</b>   |
| <b>BASE IMPONIBLE</b>                              | <b>104,24</b>  |
| 22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO                    | 22,93          |
| <b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>                    | -495,38        |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE       | <b>-472,45</b> |

  
Sr. Tito Rubén Hidalgo Novillo  
GERENTE

  
Ing. Priscila Aponte Quille  
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros.