

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TITO HIDALGO CIA. LTDA.

2019

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.

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, sí 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	2019
	US \$ dólares
CAJA GENERAL	
Caja Chica	500,00
BANCOS	
Banco Pichincha	12.389,98
	<u>12.889,98</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 2019, es como sigue:

TITO HIDALGO CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares.

	2019
	US \$ dólares
DOC. Y CTRAS. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
Cuentas por cobrar a clientes que no generan interés	2.715,54
	<u>2.715,54</u>

Las cuentas por cobrar de clientes son recuperables en 15 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

PASIVOS FINANCIEROS

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	2019
	US \$ dólares
Con la administración tributaria	a) 582,29
Impuesto a la Renta por pagar del año	b) 3.052,92
Con el IESS	573,71
Beneficios de Ley a Empleados	c) 1.266,99
15% Participación a trabajadores por pagar	d) <u>2.408,50</u>
	<u>7.884,41</u>

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

	2019
	US \$ dólares
IVA Cobrado por Pagar	<u>582,29</u>
	<u>582,29</u>

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

TITO HIDALGO CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares.

	2019
	US \$ dólares
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	
Saldo inicial al 01 de enero	314,43
Provisión del año(impuesto causado)	3.052,92
Pagos	-314,43
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	<u>-328,60</u>
Saldo final al 31 de diciembre(crédito tributario)	<u>2.724,32</u>

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

	2019
	US \$ dólares
POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS	
Saldo inicial al 01 de enero	1.951,70
Provisión del año	0,00
Pagos	<u>-684,71</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>1.266,99</u>

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:

	2019
	US \$ dólares
PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR	
Saldo inicial al 01 de enero	228,06
Provisión del año	2.408,50
Pagos	<u>-228,06</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>2.408,06</u>

PATRIMONIO NETO
Capital Social

TITO HIDALGO CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares.

Al 31 de diciembre del 2019 el capital de la compañía está representada por 400 participaciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

2019	Nacionalidad	N.- de Participaciones	Valor nominal	Participación en	
				US \$	%
Socios					
Tito Marcelo Hidalgo Lima	Ecuatoriana	200.00	1	200.00	50.00%
Tito Rubén Hidalgo Novillo	Ecuatoriana	200.00	1	200.00	50.00%
		400.00		400.00	100.00%

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2019, los ingresos fueron como sigue:

	2019
	US \$ dólares
Ventas de servicios 12%	77.876,00
	77.876,00

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2019, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

	2019
	US \$ dólares
COSTOS	
Jornales	17,034.47
Décimo tercer sueldo	1,419.54
Décimo cuarto sueldo	709.75
Vacaciones	709.77
Fondo de Reserva	1,366.46
less Patronal, Iece, Setec	2,070.33
Adicional Tiempo Parcial	2,080.68
Bonificación por Desahucio	78.80
Capacitación del Personal	1,200.00
Uniforme del Personal	5,220.02
Mantenimiento y Reparaciones de Vehículo	257.59
Alimentación del Personal	7,390.14
Transporte del Personal	6,840.00
Combustible	50.90
Logística del Personal	2,000.51
	48,428.95

TITO HIDALGO CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares.

	2019
	US \$ dólares
GASTOS	
Sueldo personal administrativo	3,600.00
less Patronal, Iece, Setec	437.40
Adicional Tiempo Parcial	54.84
Décimo tercer sueldo	300.00
Décimo cuarto sueldo	98.50
Fondo de Reserva	299.88
Vacaciones	150.00
Honorarios Profesionales	3444.44
Superintendencia de Compañías	22.24
Suministros y Útiles de oficina	4,089.29
Comisiones por servicios bancarios	530.75
Intereses por servicios bancarios	134.28
Retenciones Asumidas	228.77
	<u><u>13,390.39</u></u>

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2019, se presenta a continuación:

	2019
	US \$ dólares
Utilidad antes de participación de empleados e las utilidades e Impuesto a la Renta	16,056.66
(-)15% PARTICIPACION PARA TRABAJADORES POR PAGAR	2,408.50
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES	228.77
BASE IMPONIBLE	13,876.93
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	3,052.92
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE	328.60
(-)CREDITO TRIBUTARIO 2018	314.43
(-)ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2019	15.86
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u><u>2,394.03</u></u>


 Sr. Tito Rubén Hidalgo Novillo
 GERENTE


 Ing. Priscila Aponte Quille
 CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros.