

HOMERO ORTEGA PEÑAFIEL E HIJOS C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2019

Nota 1.- Información General

Homero Ortega Peñafiel e Hijos Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública en Enero de 1972, su actividad principal es el procesamiento y exportación de sombreros de paja toquilla y otras artesanías de paja toquilla, así como ventas nacionales a través de varios puntos de venta.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el personal que labora en la compañía alcanza a 45 y 46 respectivamente distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

Nota 2.- Políticas Contables Significativas

2.1 Cumplimiento. - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), en razón de que la compañía, cumple con los parámetros para ubicarse en esta categoría.

2.2 Bases de Preparación. - Los Estados Financieros de Homero Ortega Peñafiel e Hijos C. Ltda." han sido preparados sobre las bases del Costo Histórico para todas las partidas, con excepción de algunos Activos Fijos, que fueron revaluados en el año 2012, dentro del proceso de conversión de NEC a NIIF, cuyos saldos trascienden para los siguientes años.

Se describe a continuación las principales políticas contables consideradas en la realización de los Estados Financieros de la compañía por el año 2019:

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. - Registra aquellos recursos de alta liquidez, como Efectivo, Depósitos bancarios e Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que pueden transformarse en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Activos Financieros. - Registra un derecho de la entidad, a recibir efectivo u otro activo financiero. Se refiere tanto Cuentas por Cobrar del Exterior, Cuentas y Documentos por Cobrar Locales, Cuentas por Cobrar a partes relacionadas, así

como a Otras cuentas por Cobrar, cuyo vencimiento sea inferior a 12 meses, a partir de la fecha de los Estados Financieros. Su registro se lo realiza a valor razonable e incluye una provisión en función de la probabilidad de recuperación de dichas cuentas por cobrar. No se cobran ni provisionan intereses.

2.5 Inventarios. - Los Inventarios de la empresa como son: Materia Prima, Productos en Proceso, Productos Terminados, Bienes No Producidos por la Sociedad y Materiales y Suministros a ser consumidos, los mismos que son valorados de acuerdo a NIIF Pymes, esto es Valor del Costo o Valor Neto de Realización, el menor.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo. - Se registran al Costo y su valor en libros corresponde a dicho costo menos la depreciación acumulada, así como cualquier pérdida por deterioro.

Para que un activo sea considerado como PPE deben cumplir las siguientes características:

- Que, de dicho activo, se vayan a obtener beneficios futuros.
- Que se utilicen por más de un período económico.
- Que tenga un costo desde \$ 500,00 en adelante
- Que sea utilizado en la producción o para fines administrativos.

El costo de PPE está formado por el costo de adquisición más todos aquellos costos relacionados con su puesta en marcha, hasta que dicho activo se encuentre en funcionamiento.

Los gastos por mantenimiento y reparación, que incluyen repuestos de PPE, se imputan a resultados en el período en el que se produzcan.

Las pérdidas por deterioro de PPE se reconocen en el año en que ocurran.

2.6.1 Métodos de Depreciación. - Los costos de PPE, se deprecian en función de la vida útil estimada, de acuerdo a su uso, considerando un valor residual y utilizando el método de Línea recta.

2.6.2 Revaluación de PPE. Las diferentes partidas de PPE pueden ser revaluadas, cuando, una vez terminada la vida útil del bien, gerencia, considere que éste, pueda ser útil por un número adicional de años. La depreciación de estos activos revaluados se transferirá directamente a resultados y

posteriormente es considerado en la Conciliación Tributaria como GASTO NO DEDUCIBLE, por cuanto la normativa tributaria considera como tal a dicho gasto.

2.7 Deterioro del Valor de los Activos. - La compañía al finalizar cada ejercicio económico, hará una evaluación del valor en libros de los activos fijos tangibles, para determinar si aplica pérdida o deterioro en alguno de ellos.

2.8 Cuentas y Documentos por Pagar. - Corresponde a obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la empresa, con terceros, sean éstos relacionados o no y su registro se lo realiza al costo de la transacción.

2.9 Otras Obligaciones Corrientes. - Comprende las obligaciones que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa y comprende, obligaciones con la Administración Tributaria, con el IESS, con Trabajadores, etc.

2.10 Cuentas por Pagar Diversas Relacionados. - Comprende las obligaciones con entidades o personas relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Se reconocen al costo de la transacción.

2.11 Anticipos de Clientes. registran los valores que los clientes han pagado anticipadamente, para futuras exportaciones o ventas en el país. Se miden al costo de la transacción y no se consideran intereses.

2.12 Beneficios a Trabajadores

2.12.1 Jubilación Patronal. - Está determinado en función del correspondiente estudio actuarial realizado por un profesional actuario. A partir del ejercicio económico 2018, NO se reconocerá como gasto del ejercicio, ningún valor por este concepto, por así disponer la normativa tributaria.

2.12.2 Bonificación por Desahucio. - Corresponde a la provisión realizada por este concepto, por un profesional actuario, en función del tiempo de trabajo de cada empleado o trabajador. El valor provisionado, a partir del ejercicio económico 2018 constituye un Gasto No Deducible, y será entregado a los empleados y trabajadores al momento de su retiro de la empresa, en su correspondiente Acta de Finiquito.

2.13 Reconocimiento de Ingresos. - Corresponden a aquellos valores que provienen de las actividades ordinarias de la empresa. Su valor se reconocerá por

el importe neto de la contraprestación, esto es considerando cualquier descuento o rebaja que la compañía pudiera otorgar.

2.13.1 Venta de Bienes. - Constituyen los ingresos procedentes de la venta de bienes fabricados y no fabricados por la compañía, los mismos que se reconocen una vez que la compañía transfiere los beneficios y los riesgos de dichos bienes, al comprador, sean estas ventas al exterior o dentro del país.

2.13.2 Ingresos por Rendimientos Financieros. - Es reconocido este ingreso una vez que la compañía ostenta el derecho para recibir este pago de manera mensual, a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

2.13.3 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias. - Registra cualquier otro concepto por el que ingrese efectivo a la compañía. Su registro será al valor de la transacción o a su valor recuperable cuando no sea posible el primero.

2.13.4 Ingresos por prestación de servicios.- (Exportación de Servicios)Registra aquellos ingresos correspondientes a prestación de servicios complementarios que la compañía otorga para facilitarle al cliente el traslado y aseguramiento de la mercadería hasta su destino. Su medición es al costo de la transacción.

2.14 Costos y Gastos. - Corresponde a todos aquellos costos derivados de la adquisición y transformación de los bienes producidos, así como de los gastos que se incurran en las demás áreas de la empresa. Se registran a su costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, sin considerar la fecha del pago.

Nota 3.- Estimaciones

3.1 Estimación de vida útil de PPE. - La estimación de la vida útil y valor residual de PPE se realiza de acuerdo a lo indicado en la nota 2.6.1

3.2 Estimación de Instrumentos Financieros. - Los activos financieros son valorados a

valor razonable, tomando en consideración los valores que por el tiempo de vencimiento se considere incobrable.

Nota 4.- Cuentas y Documentos por Cobrar. - Se tiene el siguiente resumen de cuentas y documentos por cobrar:

	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas x cobrar no relacionados del exterior	63.427,50	66.064,59
Cuentas x cobrar no relacionados locales	16.095,95	12.040,72
Cuentas x cobrar relacionados locales	7.048,96	
Otras cuentas x cobrar	4.537,72	18.030,59
(-) Provisión cuentas incobrable	288,09	21.140,76
CUENTAS POR COBRAR	90.822,04	74.995,14

Los saldos indicados en este cuadro resumen reflejan los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por tipo de deudor, sea este local, del exterior o relacionados.

Se realiza la correspondiente Provisión para Cuentas Incobrables, de los saldos de ventas a crédito. Toda la provisión existente a inicio del ejercicio fue utilizada para dar de baja la deuda de Borsalino Guisepe, por ser definitivamente no recuperable.

Nota 5. Inventarios. - Los inventarios se encuentran clasificados de la siguiente manera:

	31/12/2019	31/12/2018
(+) Materias Primas	232.916,44 \$	113.539,03
(+) Productos Terminados	365.908,78	221.752,04
(+) Materiales y Suministros	42.541,90 \$	19.027,55
(=) Saldo a final del año	641.367,12 \$	354.318,62

El inventario de materia prima constituye el sombrero en bruto, el mismo que está valorado a su costo promedio.

Productos terminados, incluye bienes producidos por la sociedad valorados según la técnica contable, es decir el importe menor entre el Costo y el Valor Neto de Realización, así como bienes no producidos por la sociedad valorados de igual forma.

El inventario- de materiales y suministros está formado por aquellos insumos necesarios para procesar y dar el terminado a los productos fabricados por la compañía, tales como los productos químicos, cintillos, reatas, sesgo, etc., los mismos que están valorados al costo promedio de adquisición.

En opinión de la Administración de la Compañía, no se realiza provisión para deterioro de inventarios al 31 de diciembre del 2019, por considerar que es mínimo el riesgo de desvalorización a la fecha de cierre.

Nota 6.- Propiedad Planta y Equipo

	31/12/2019		31/12/2018
(+) Instalaciones	1.259,28	\$	1.259,28
(+) Muebles y Enseres	7.342,51		6.487,51
(+) Maquinaria y Eq. de Fábrica	133.668,62	\$	119.979,33
(+) Equipo de Computac. y Electrónico	\$ 50.640,08	\$	39.407,80
(+) Equipo de Oficina	3.315,48	\$	3.315,48
(+) Herramientas	17.386,68	\$	15.836,68
(+) Vehículos	131.450,10	\$	61.807,24
(-) Depreciación Acumulada + Revalorz	\$ -185.151,26	\$	-173.608,78
(z) Saldo al final del año	159.911,49	\$	72.484,54

Nota 7.- Activos Intangibles

Los activos intangibles a la fecha del balance, está conformado por varias licencias de sistemas financieros, de sistemas operativos, etc las mismas que tienen su correspondiente amortización.

Al 31 de Diciembre de 2019, el grupo de intangibles, está, de la siguiente manera:

		31/12/2019	31/12/2018
36.915,16	0,00		
3.922,75	0,00		
		32.992,41	0,00

Nota 8.- Obligaciones Corrientes. - Este grupo comprende las siguientes cuentas del Pasivo Corriente

	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con la Adm. Tributaria	15271,27	26488,57
Impuesto a la Renta del Ejercicio	45858,19	55189,06
Obligaciones con el IESS	8830,01	8638,22
Obligaciones con empleados	13236,09	10989,1
Participacion Trabajadores	31276,83	41882,79
Dividendos por Pagar	198073,2	
Anticipos de clientes	9613,09	20346,74
Cuentas y Doc por pagar	10662,42	9380,93
TOTAL PARCIAL	332821,1	172915,41
Provision Beneficios trab. parte corriente	4740,36	594
Otros Pasivos Corrientes	27043,65	5982,91
Prestamos de Socios	40000	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	404605,11	179492,32

8.1.- Las Obligaciones con la Administración Tributaria. Incluyen IVA y Retenciones de IVA, así como Retenciones de Impuesto a la Renta pendiente de pago a diciembre de 2019.

8.2.- El Impuesto a la Renta x Pagar de la empresa, es el correspondiente al 22% IR por el año 2019. El anticipo de impuesto a la renta calculado fue de \$ 6.975,20, lo que fue cancelado en los meses de julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre del año 2019, en cuotas iguales, de acuerdo a la normativa vigente a ese respecto, la diferencia se pagará en abril de 2020, al momento de realizar la declaración del Impuesto a la Renta de 2019.

8.3.- Obligaciones con el IESS. - Incluye aportes patronales y personales del personal de la empresa, así como Fondos de Reserva y Préstamos del personal cor) el IESS, por el mes de Diciembre de 2019.

8.4.- Obligaciones con empleados. - Corresponde a la parte proporcional de lost beneficios sociales por pagar al 31-12-2019, que se pagaran en los meses que corresponda hacerlo dentro del 2020.

8.5.- Participación de Trabajadores. - Corresponde al valor de las utilidades que deben ser repartidas a los trabajadores, por el ejercicio 2019, en el mes de Abril del 2020.

8.6.- Anticipos de Clientes. — Son valores que los clientes han entregado a la empresa, en calidad de anticipos, para despachos a realizarse en el 2020

8.7.- Préstamos de Socios.- Son saldos de préstamos realizados por los socios a la empresa en el ejercicio 2019. A la fecha del balance, el saldo de esta cuenta es \$ 40000,00

8.8.- Dividendos por Pagar.- Corresponde a valores pendientes de pago por dividendos de ejercicios económicos pasados. A la fecha del balance el saldo de esta cuenta es de \$ 198.073,20 y corresponde a utilidades generadas en el año 2016, que por decisión de Junta General, estas quedan por entregarse a los socios.

8.9.- Otros Pasivos Corrientes. Corresponde a descuentos realizados a los empleados por concepto de comisariato, multas, así como Actas transaccionales de Jubilación Patronal, cuyo compromiso es pagar en 2020 y otros descuentos pendientes de ser pagados al 31 de Diciembre de 2019

Nota 9.- Pasivo no Corriente. - Está formado por las provisiones acumuladas hasta el 31 de Diciembre de 2019, en lo que corresponde tanto a Jubilación Patronal y Desahucio, de la siguiente manera:

	31/12/2019	31/12/2018
Provisión por Desahucio	30.011,79	42.138,40
Provis. por Jub. Patronal	115.290,40	140.200,14
Saldo al final del año	145.302,19	182.338,54

9.1 Jubilación Patronal. - De acuerdo con las disposiciones del código de trabajo, tienen derecho a una jubilación patronal, los empleados que hayan prestado sus servicios a la misma empresa por 25 años o más.

La presente normativa considera que se debería realizar provisiones por jubilación patronal del personal de una empresa desde el inicio de la relación laboral y que dicho estudio sea realizado por un Actuario calificado

Sin embargo, la administración de esta empresa mantiene este tipo de provisiones únicamente para aquellas personas que han cumplido más de 10 años en la empresa, en razón de que, de provisionar jubilación patronal para todo el personal sin considerar el tiempo de servicio en la empresa, los montos provisionados serían exageradamente altos, que afectaría gravemente a la situación financiera de la compañía.

9.2 Provisión para Indemnizaciones. - Se ha realizado esta provisión en función de las disposiciones del Código del Trabajo, para casos de término de la relación laboral por desahucio, solicitado por el empleador o por el trabajador.

Nota IO.- Patrimonio

Nota 10.1.-Capital Social. - El capital social de la compañía es de \$118.000,00, correspondiente a 118.000,00 participaciones sociales de \$1,00 cada una.

Nota 10.2.- Reserva Legal. - De acuerdo a la Ley de Compañías, se debe provisionar el 5% de las utilidades líquidas como Reserva legal, por un monto, de mínimo el 20% del capital social. Al momento la Reserva Legal, sobrepasa este porcentaje, por lo que, será la Junta de Socios, quien decida sobre este tema, en su momento.

Nota 10.3.- Resultados Acumulados Provenientes Aplicación NIIF por primera vez. El detalle de esta cuenta se presenta a continuación:

Saldo al 31 de diciembre - 2018 \$ 68.242,28

Saldo al 31 de diciembre -2019 \$ 68.242,28

Nota 10.4.- Resultados del Ejercicio. - Refleja la utilidad líquida después de provisionar 15% participación de trabajadores, 22% impuesto a la renta y 5% reserva legal.

Nota 11.- Ingresos. - Los ingresos de la compañía provienen de:

	31/12/2019	31/12/2018
Ventas al Exterior	1.398.127,90	1.471.304,52
Menos Devoluciones en ventas	8.188,00	1.137,00
VENTAS NETAS	\$ 1.389.939,90	1.459.932,52
Ventas en el País	911.312,49	977.657,10
Menos Devoluciones en ventas	278,58	203,56
VENTAS NETAS	911.033,91	977.453,54
Exportación de Servicios	80.566,26	67.200,34
Ventas 0%	500,00	
Intereses Ganados	10.850,22	6.970,53
Otros ingresos	10.658,27	12.170,84
Saldo al final del año	\$ 2.403.548,56	2.523.727,77

Los productos que vende la empresa son sombreros de paja toquilla y otras artesanías como carteras de paja toquilla y cuero.

Nota 12.- Costos y Gastos. - Al ser esta una industria manufacturera, sus costos están formados por los elementos del costo, hasta obtener el costo de los bienes vendidos. También

comercializa bienes no producidos por la sociedad, cuyo costo está dado por el precio de compra.

Los gastos están clasificados en Administración, Ventas y Financieros.

Nota 13.- Transacciones con Partes Relacionadas

NOMBRE	ACTIVO	PASIVO	INGRESOS	GASTOS
ALICIA ORTEGA	40742,5	20.000,00		39120,00
THE GALLERY			66496,51	
ANGELICA MOLINA	80.000,26			1689,00
M. ISABEL O	1.545,60			
LIBELIA GUZMAN	7200,00			
EDUARDO UGALDE	27502,00			39120,00
HOMERO ORTEGA	16937,00			52200,00
MOLINA GABRIELA	875,00			5160,00
GLAÔYS ORTEGA	13629,5	20000,00		91320,00
THOMAS KLATE				18300,00
	188.431,86	40.000,00	66.496,51	246.909,00