

SERVICIOS HERMANOS TUMBACO DDYANGO SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

En el año 2016, en la ciudad de Guayaquil, fue constituida la compañía **Servicios Hermanos Tumbaco DDYANGO S.A**, mediante escritura celebrada el 17 de Marzo del 2016.

Su principal actividad consiste en la prestación de servicios de venta, instalación, mantenimiento y reparación de equipos de climatización, refrigeración y electricidad, ente otros.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Base de preparación

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacional de Contabilidad (NIC) y pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus sigla en inglés).

Para efectos de aplicar las “NIIF COMPLETAS” o las “NIIF para PYMES”, la Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció mediante reglamentación, parámetros a ser cumplidos por las compañías sujetas a su control y vigilancia. Con base a la observancia de la norma reglamentaria, DDYANGO S.A., utiliza las NIIF para Pymes en los registros contables y preparación de estados financieros.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2018, es mencionado a continuación.

2.2 Moneda funcional

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.

2.3 Activos y pasivos financieros

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Estos activos son registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira, o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar.- Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta.

Cuentas por pagar.- Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes y recepción de servicios, que son utilizados en el giro del negocio.

Las NIIF requieren de ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es mencionado a continuación:

2.4 Activos Fijos, Neto

2.4.1 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

2.4.2 Depreciación Acumulada

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Propiedad, Planta y Equipo	Años de vida útil estimada	% Depreciación
Edificios e instalaciones	10 años	10%
Equipos de oficinas	10 años	10%
Vehículo	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33%

2.5 Uso de estimaciones

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertas estimaciones contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía,

con el objetivo de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en los mejor conocimientos por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

2.6 Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% año 2018 de impuesto a la renta, o una tarifa del 15% año 2018 de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. La provisión del impuesto a la renta es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y es cargada en los resultados del año en que es devengada, con base al método del impuesto a pagar.

2.7 Provisiones y contingentes

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

Los conceptos por los cuales la Compañía constituye provisiones son con cargo al resultado integral, los cuales corresponden principalmente a los beneficios a los empleados. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

2.8 Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos procedente de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados cuando las siguientes condiciones: i) la compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivado de la propiedad de bienes; ii) puede ser medido con fiabilidad; iii) cuando se reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, iv) los costos incurridos, en relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. EFFECTIVOS EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019, principalmente depósitos en cuentas corrientes en varias instituciones financieras nacionales y del exterior por US\$7379.15, disponible a la vista y sobre los cuales no existe restricción que limite su uso.

4. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Cuentas por cobrar Se constituía como sigue:

	<u>2019</u>
Clientes	22746.45
Diversas - Relacionadas	12613.94
Anticipo a Proveedores	0.00
Saldo final	35360.39

5. **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Inventarios de Materia Prima	880.17
Inventarios de Productos en Proceso	89.60
Inventarios de Suministros o Materiales para ser Consumidos en el Proceso de Producción	80.80
Inventario, repuesto, herramientas y accesorios	5965.99
Saldo final	3966.11

En los inventarios se consideran materia prima y herramientas para la producción de soportes, los cuales son un bien vital en la prestación del servicio.

6. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Al 31 de diciembre del 2019, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Muebles de Oficina	133.93
Equipos de Computación	1316.65
Vehículos	12767.87
Depreciación Acumulada PPE	-2199.41
Saldo final	12019.14

7. **ACTIVO INTANGIBLE**

Al 31 de diciembre del 2019, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Software	1200.00
Saldo final	1200.00

8. PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar a corto plazo Se constituía como sigue:

	<u>2019</u>
Proveedores	9884.60
Diversas - Relacionadas	4828.85
Saldo final	14713.45

9. PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Retención del IVA	122.95
Retenciones en la Fuente	3539.01
IVA por pagar	225.26
Impuesto a la Renta por pagar	271.57
Anticipo de Impuesto a la Renta	38.85
Saldo final	4,197.64

10. BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Con el IESS	1473.55
Beneficios de Ley	4526.43
Saldo final	5999.98

11. PASIVOS NO CORRIENTES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 el movimiento es el siguiente:

<u>Largo Plazo</u>	<u>2019</u>
Diversas - Relacionadas	32874.66
Anticipos clientes	7801.38
Saldo final	40676.04

(1) Préstamos a terceros genera intereses.

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 800 acciones ordinarias de US\$ 1,00 cada una.

Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

	<u>2019</u>
Reserva Legal 10%	258.90
Saldo final	<u>258.90</u>

Resultados Acumulados

Ley de Compañía en Art 297 establece que todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado.

	<u>2019</u>
Resultados Acumulados	271.14
Saldo final	<u>271.14</u>

13. SITUACIÓN FISCAL

Impuesto a Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuidas.

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio 0.2% de los costos y gastos deducible, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de 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, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Conciliación del resultado contable tributario

El impuesto a la renta del año 2018 se determinó como sigue:

	<u>2019</u>
Utilidad antes de participación a	1452.26
15% participación trabajadores	217.84
Gastos no deducibles	0.00
Amortización perdidas tributarias	0.00
Utilidad Gravable	1234.42
Impuesto a la Renta causado	271.57

14. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF

La Compañía en cumplimiento a disposiciones expresas de la Superintendencia de Compañía del Ecuador, implementó legalmente las NIIF en el ejercicio económico 2018. Las normas contable que son materiales para el desarrollo de las operaciones de la Compañía, han sido publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Un detalle de las normas contables que son aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros es el siguiente:

NIIF 1.- Adopción por primera vez de las NIIF
 Sección 3.- Presentación de estados financieros
 Sección 7.- Estados de flujos de efectivo
 Sección 10.- Política contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
 Sección 32.- Hechos posteriores a la fecha del balance
 Sección 29.- Impuesto sobre las ganancias
 Sección 17.- Propiedad, planta y equipo
 Sección 23.- Ingresos ordinarios
 Sección 33.- Información a revelar sobre partes relacionadas
 Sección 27.- Deterioro del valor de los activos.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 1, 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.