

# **EMPRESA DE SERVICIOS DE PERSONAL ESP CIA.LTDA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**(En dólares Americanos)**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**EMPRESA DE SERVICIOS DE PERSONAL ESP CIA.LTDA** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida bajo escritura pública celebrada ante el Notario Noveno del Cantón Quito el 12 de marzo del 2003, inscrita en el Registro Mercantil de este Cantón el 4 de junio del 2003. La compañía aumentó su capital y reformó su estatuto según escritura pública otorgada el 23 de octubre del 2006 ante el Notario Noveno del cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 17 de noviembre del 2006.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a la subcontratación de mano de Obra; es decir presta servicios de ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1791886585001

#### **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 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

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 el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en 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**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

##### **2.3. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 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 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### 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.

Caja existe un valor en Equivalentes de efectivo	\$ 4.110,74
--	-------------

### 3.2. Activos Financieros

#### 3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Cuentas de Clientes por Cobrar b) Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas c) Otras Cuentas Por Cobrar no Relacionadas.

#### 3.2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Cuentas comerciales a cobrar son importes por 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 pérdidas 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.

Cuentas Por Cobrar	\$10.417,38
--------------------	-------------

#### 3.2.3. Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento (Inversiones).

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.

#### 3.2.4. Otras Cuentas Por Cobrar.

Otras Cuentas Por Cobrar son importes por Préstamos Personales realizados 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.

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 pérdidas 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.

#### 3.2.5. Impuestos Anticipados.

Los impuestos Anticipados son los relacionados con la Administración Tributaria como son Retención en la Fuente, Retenciones del Iva, Crédito Tributario Iva, Iva Pagado 12%, Crédito tributario Impuesto a la Renta.

Impuesto retenido	\$182,98	Saldo de retenciones que nos han aplicado nuestros clientes que se acreditará el saldo cuando se liquide el impuesto a la renta.
-------------------	----------	--

Crédito Tributario a favor Renta no recuperable.	\$5.722,82	Saldo que ha sido arrastrado de años anteriores que no se puede pedir devolución por la caducidad o prescripción por tiempo.
Retenciones Del Iva	\$41,89	Saldo de retenciones de Clientes que se Liquidan con la declaración de impuestos en Enero del 2020

### 3.3. 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.

### 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. Otras Cuentas Por Pagar – Administración Tributaria – Empleados

Son Impuestos a Liquidarse a la administración Tributaria y la Participación de Trabajadores se clasifica en el Pasivo Corrientes; tenemos lo siguiente:

12% Iva en Ventas	\$ 104,02	Saldo de Iva a Liquidar en Enero del 2020
Impuesto a la renta Por Pagar	\$272,71	Impuesto a la Renta Año 2019 a Liquidarse o Pagarse en el año 2020
Nomina por Pagar	\$488,47	Saldo de Nomina de Diciembre del 2019 que se paga en enero del 2020
Participación Trabajadores 15%	\$82,36	Valor a Cancelar y distribuir a los trabajadores por utilidades 2019  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.

Aportes Iess Por Pagar	\$106,75	Saldo de Aportes Iess por pagar empleados al 31 de diciembre del 2019.
------------------------	----------	--

### 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.

**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.

En nuestro caso no se aplico impuestos diferidos ya que no existieron diferencias temporarias de acuerdo a estudios de Activos Fijos; Inventarios y Clientes.

### 3.7. 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.

No se aplico el Estudio Actuarial por los costos que representan.

### 3.8. 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.

Existen INGRESOS POR REEMBOLSOS ya que se gira una factura de intermediación por los pagos de sueldos y beneficios de los empleados de actividades complementarias.

Ingresos Operacionales:		
42010201	Servicios complementarios	\$ 9,551.99
42010202	Ingresos por Reembolsos	\$ 59,121.65

### 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.

<b>E.S.P CIA.LTDA</b>	
<b>LIQUIDACIÓN DE UTILIDADES DE LOS SOCIOS 2019</b>	
<b>UTILIDAD AÑO 2019</b>	<b>549.05</b>
Menos 15% Participación Trabajadores	82.36
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>466.69</b>
Gastos No deducibles	<b>772.89</b>
<b>(-) Amortización Pérdidas Anteriores</b>	<b>-</b>
<b>Base Imponible</b>	<b>1,239.58</b>
Menos 22 % Impuesto a la renta por pagar año 2019	272.71
<b>Utilidad después de Impuesto</b>	<b>193.98</b>
Menos Reserva Legal 5%	9.70
<b>UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIRSE</b>	<b>184.28</b>

### 3.10. 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.

### 3.11. Patrimonio

En las cuentas Patrimoniales tenemos lo siguiente:

- El capital consta distribuido de la siguiente manera al 31 de Diciembre del 2019:

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Restricción
1	1703390870	ROBALINO YEPEZ RUTH ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	100.00	N
2	1702780444	ROBALINO YEPEZ ZULMA CLEMENCIA	ECUADOR	NACIONAL	9,900.00	N

Capital	\$1.000,00	No ha Existido ninguna Variación con respecto a al anterior
Utilidades Acumuladas 2010	\$ 1.887,84	Utilidades No distribuidas del año 2010
Pérdidas Acumuladas 2011	(\$ 1.747,64)	Pérdidas Acumuladas del año 2011
Utilidades Acumuladas 2012	\$ 1.050,51	Utilidades No distribuidas del año 2012
Utilidades Acumuladas 2013	\$ 1.324,24	Utilidades No distribuidas del año 2013
Utilidades Acumuladas 2014	\$2.621,63	Utilidades No distribuidas del año 2014
Amortización Pérdidas Acumuladas	\$ 1.747,64	Saldo de la amortización de pérdidas que se esta aplicando a las Pérdidas del año 2011: Anteriormente (2012) tenía un saldo de \$460,48, se amortizo en el año 2013 \$595,70 y en el año 2014 se termino con una amortización de \$

		691,46
<i>Reserva Legal</i>	<i>\$ 1.207,37</i>	<i>Saldo de la reserva al 2019</i>
<i>Utilidad del ejercicio 2015</i>	<i>\$ 804,91</i>	<i>Utilidad Liquida para Socios al 31/12/2015</i>
<i>Utilidad del ejercicio 2016</i>	<i>\$ 18,68</i>	<i>Utilidad Liquida para Socios al 31/12/2016</i>
<i>Utilidad del ejercicio 2017</i>	<i>\$ 268,08</i>	<i>Utilidad Liquida para Socios al 31/12/2017</i>
<i>Utilidad del ejercicio 2018</i>	<i>\$ 53,97</i>	<i>Utilidad Liquida para Socios al 31/12/2018</i>
<i>Utilidad del ejercicio 2018</i>	<i>\$ 184,28</i>	<i>Utilidad Liquida para Socios al 31/12/2019</i>

### **3.12. 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 hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.*

Atentamente;



Ing. Jorge Mesías Martínez

Contador General