

DRINALSA S.A. (EN LIQUIDACIÓN)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Operación

DRINALSA S.A. (EN LIQUIDACIÓN) fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 19 de marzo del 2002 de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social de acuerdo con los estatutos múltiples actividades entre ellas: dedicarse a la construcción de toda clase de viviendas familiares o unifamiliares, toda clase de edificios centros comerciales, residenciales, condominios e industriales ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Su actividad económica principal es la compra, venta, corretaje administración y explotación de bienes inmuebles; mientras que el Registro Único del Contribuyentes su actividad económica principal son las actividades de cuenta corrientita mercantil.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados para su aprobación en la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

2. EMPRESA EN MARCHA

Con fecha 25 de octubre del 2019, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante resolución No. SCVS-INC-DNASD-2019-01035753 resuelve declarar disuelta a la Compañía por encontrarse en las causales de disolución previstas en los numerales 5 y 6 del artículo 377 de la Ley de Compañías y designar al Ab. Carlos Edmundo Murrieta Mora como liquidador de la Compañía, confiriéndole todas las facultades y responsabilidades determinadas en la Ley de Compañías, su normativa secundaria de aplicación y en el estatuto de sociedad, a fin de que efectúe las operaciones de liquidación.

3. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

a) Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

Adicionalmente, para propósitos de información financiera, el valor razonable está categorizado en los niveles 1, 2 y 3, basado en el grado en que los datos de entrada para la medición del valor razonable son observables y la importancia de los datos de entrada para la medición del valor razonable en su totalidad. Los niveles de los datos de entrada se describen a continuación:

- Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.
- Los datos de entrada de nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.
- Los datos de entrada de nivel 3 son datos de entrada no observables para el activo o pasivo.

b) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra Compañía. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo representa el activo financiero de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

c) Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas corresponden a acciones que están registradas a su costo de adquisición y posteriormente la administración evalúa si existe deterioro en el valor en libros ajustándolo en el periodo que corresponde.

d) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25%, sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo, excepto para las sociedades cuyos

accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

4. SUPUESTOS CLAVES DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 3, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera de la Compañía monitorea y administra los riesgos financieros relacionados con la operación a través de reportes internos, con los cuales se analiza la exposición a los distintos riesgos.

6. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos	473,144	137,224
	<u>473,144</u>	<u>137,224</u>

7. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar en el corto plazo con partes relacionadas está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Northern Capital Investments Inc	23,200	23,200
	<u>23,200</u>	<u>23,200</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar en el largo plazo con partes relacionadas está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kos Ltd. (1)	338,691	338,691
	<u>338,691</u>	<u>338,691</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta por cobrar a Kos Ltd. no genera intereses y no tiene fecha de vencimiento.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas por pagar en el corto plazo con partes relacionadas está compuesto de la siguiente manera:

Fontespai S.A.	500
	<u>500</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar en el largo plazo con partes relacionadas está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Northern Capital Investments Inc	1,069,672	1,069,672
	<u>1,069,672</u>	<u>1,069,672</u>

Durante los años 2019 y 2018, no se realizaron transacciones con partes relacionadas.

8. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las inversiones en asociadas se componen de la siguiente manera:

	<u>% de</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>participación</u>		
Vistacor S.A. Vistacorsa (1)	50.00	400	400
Banco de Guayaquil S.A. (3)	0.106561	0	569,168
Deterioro (2) (3)		(400)	(206,447)
		<u>0</u>	<u>363,121</u>

(1) Mediante Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-2018-00000701 de fecha 23 de enero de 2018, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, resuelve disolver a esta compañía. Con fecha 26 de enero del 2018, fue inscrita la disolución en el Registro Mercantil de Guayaquil.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el movimiento del deterioro de las acciones es como sigue:

Saldo al 31 de diciembre del 2017	(429,368)
Reverso de deterioro	222,922
Saldo al 31 de diciembre del 2018	(206,446)
Venta de acciones	206,446
Deterioro del año	(400)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>(400)</u>

(3) Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía vendió las acciones que mantenía en el Banco de Guayaquil S.A. a un tercero no relacionado por US\$354,976, ver Nota 11. OTROS INGRESOS, dando de baja el costo en libros, neto por US\$362,722, compuesto por US\$569,168 de costo y US\$206,446 de deterioro acumulado.

9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias se establece en el 22%.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación entre la (pérdida) utilidad según estados financieros y la (pérdida) tributaria, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a las ganancias	(27,075)	246,139
Dividendos exentos	0	(24,882)
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a las ganancias	0	(222,923)
Gastos no deducibles locales	450	50
(Pérdida) tributaria	<u>(26,625)</u>	<u>(1,616)</u>

10. PATRIMONIO

Capital social

El capital social y pagado de la Compañía es de 10,800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

11. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019, los otros ingresos incluyen principalmente la venta de la inversión mantenida en acciones del Banco de Guayaquil S.A. por US\$354,976, ver Nota 8. INVERSIONES EN ASOCIADAS.

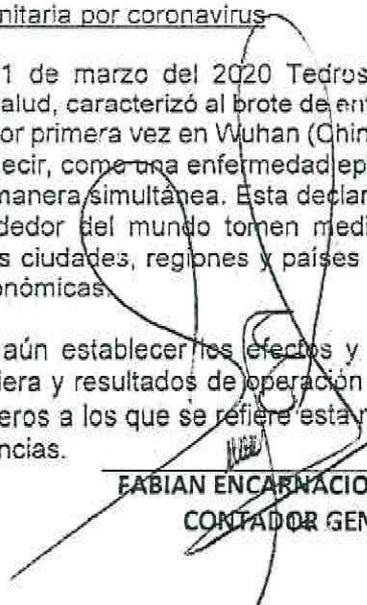
12. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Julio 31, 2020) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos, excepto por la situación que se describe a continuación:

Emergencia sanitaria por coronavirus

El miércoles 11 de marzo del 2020 Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud, caracterizó al brote de enfermedad por coronavirus (Covid-19), que fue notificado por primera vez en Wuhan (China) el 31 de diciembre del 2019, como una pandemia; es decir, como una enfermedad epidémica que se extiende en varios países del mundo de manera simultánea. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos alrededor del mundo tomen medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, que afectan a todas las actividades económicas.

No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.


FABIAN ENCARNACION AGUILAR
CONTADOR GENERAL