

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 JUNTO CON EL INFORME
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.**



PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares estadounidense
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	- Servicio de Rentas Internas



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de **PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV**

Guayaquil, 15 de octubre del 2020.

Opinión.

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se acompaña de la compañía PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV al 31 DE DICIEMBRE DE 2019, junto con los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados basados en nuestra auditoría.

En nuestra opinión, excepto por el efecto en la no provisión para beneficios sociales y jubilación patronal que no fue contabilizada por la compañía al 31.12.2019, los mencionados ESTADOS FINANCIEROS presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de PROMOCIONES STEVENS PROSTEV S.A. al 31 de Diciembre 2019, resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión:

Al 31.12.2019 la compañía no contabilizó el registro de provisión para beneficios sociales y jubilación patronal del personal administrativo, operativo, ventas, etc. de la compañía Prosteven S.A. debidamente realizado por un Estudio Actuarial calificado por la Superintendencia de Compañías con el objetivo de cuantificar el gasto por dicha provisión.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (continuación)

Otros Asuntos de Énfasis

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV presentan los ESTADOS FINANCIEROS con periodo 2019, conformen se establecen en las Normas dictadas por la Superintendencia de Compañías e Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichos ESTADOS FINANCIEROS han sido auditados por nosotros.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Directorio de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

SPACTSA S.A.

SPACTSA S.A.
RNAE No. 1382



MCI. Leopoldo Cruz Castro
RNCP No.34876

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2019.
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	3	-	164.866	31.045
Inversiones temporales		-	-	462.700
Cuentas y Documentos por cobrar:	4	-	26.877,11	15.967
Empleados		-	-	26.100
Impuestos y retenciones		1.014	59.460	82.217
Inventario	5	1.397.682	1.164.305	84.755
			Anticipo de clientes	200.016
Activo Corriente, Total		1.398.696	1.415.507	933.341
ACTIVOS, NO CORRIENTES				
Propiedad, planta y equipo, neto	6	99.602	115.123	61.875
			Otros cuentas por pagar	0
Activos, No Corriente, Total		99.602	115.123	61.875
			Pasivos, No Corriente, Total	159.200
			PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)	503.082
				494.729
Activo, Total		1.498.298	1.530.630	1.498.298
			Patrimonio Neto y Pasivos, Total	1.530.630

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


 Angel Herivas
 Gerente General


 Luis Pérez Ube,
 Contador General

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV
ESTADOS DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2019.

(Expresados en dólares estadounidense)

		31.12.19	31.12.18
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	NOTAS	US\$	US\$
Ingresos ordinarios, total	9	1.822.080	1.958.121
Otros ingresos			
Costo de Venta	10	(1.056.824)	(804.385)
Margen Bruto		765.256	1.153.736
Gastos de Administración	11	(483.332)	(584.958)
Gastos de Ventas	11	(273.571)	(542.426)
Gastos Financieros			(4.464)
Ganancia (Pérdida)		8.352	21.889
Participación trabajadores, 15%		(1.253)	(3.283)
Impuesto a la renta 22%		(1.775)	(5.333)
Resultado de Ingreso y Gastos netos, totales		5.325	13.272

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Angel Hervas
Gerente General



Luis Pérez Ube.
Contador General

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre del 2019.
 (Expresados en dólares estadounidenses)

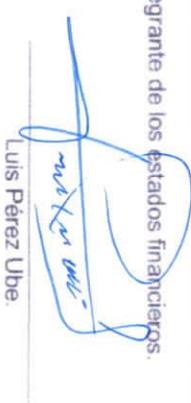
	Capital Social	Aporte futuro aumento de capital	Reserva legal	Reserva de capital	Resultado años anteriores	Utilidad del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero del 2018	5.800	70.127	2.349	30.000	279.408	93.773	481.457
Traspaso de Utilidad, 2017					98.773	(98.773)	-
Utilidad del ejercicio 31.12.2018						13.272	13.272

	Saldo Final Periodo Anterior 31.12.18	Saldo al 1 de enero del 2019	Traspaso de Utilidad, 2018	Utilidad del ejercicio 31.12.2019	Saldo Final Periodo Actual 31.12.19
	5.800	5.800			5.800
	70.127	70.127			70.127
	2.349	2.349			2.349
	30.000	30.000			30.000
	378.181	378.181			391.453
	8.272	8.272			3.353
	494.729	494.729			503.082

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



 Angel Hervas.
 Gerente General

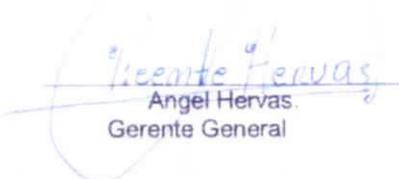


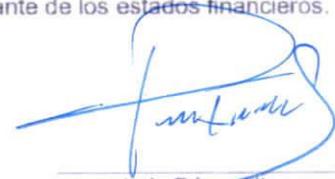
 Luis Pérez Ube.
 Contador General

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre del 2019.
 (Expresados en dólares estadounidense)

	31.12.2019	31.12.2018
	US\$	US\$
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del año	5.325	13.272
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Provisiones de cuentas incobrables		
Depreciaciones	15.521	45.097
Otros ajustes patrimoniales		
	20.846	58.369
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar	26.877	(26.877)
(Aumento) Disminución por cobro de impuesto del año	58.446	(14.863)
(Aumento) Disminución en inventarios	(233.377)	(840.444)
(Aumento) Disminución en otros activos	-	-
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar y documento x pagar	(125.201)	413.666
Aumento (Disminución) Pasivos acumulados por pagar	218.569	202.414
Aumento (Disminución) en impuestos por pagar	(15.967)	12.784
Aumentos (Disminución) en otros pasivos	(45.319)	56.190
	(95.127)	(138.761)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	-	-
Transferencia	-	120.000
	-	120.000
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento		
Aumento en capital social	-	-
Disminución a partes y compañías relacionadas	3.028	-
Transferencias y pagos a compañías relacionadas	-	-
Disminución en obligaciones financieras	(72.766)	148.302
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de financiamiento	(69.738)	148.302
	(164.866)	129.541
(Disminución) aumento neto en efectivo	(164.866)	129.541
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	164.866	35.325
Sobregiro equivalente de efectivo		
	0	164.866
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	0	164.866

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


 Angel Hervas
 Gerente General


 Luis Pérez Ube
 Contador General

(1)

PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019.

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 22 de agosto 2006, otorgada ante el notario vigésimo quinto del cantón Guayaquil el 22 de agosto 2006 PROMOCIONES STEVENS PROSTEV S.A.

Su objeto social consiste en la comercialización interna y externa de artículos de bazar y perfumería, electrodomésticos, papelería, útiles y equipo de oficina y computación, productos de confitería, productos de vidrio y cristal pieles, pinturas, barnices y lacas, productos de hierro y acero, aparatos de relojería, sus partes y accesorios, etc. a nivel nacional de acuerdo a su objeto social de constitución de la compañía.

Su domicilio fiscal está ubicado en Provincia Guayas Cantón Milagro Sector el Deseo con Ruc# 0992523956001

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIFF PYMES) las que han sido adoptadas por Ecuador a través de su organismo de control la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución del 21 de agosto del 2006, estableció que las NIFF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la SIC y están basados en el costo.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base de formar juicios sobre el valor en libros de activos y pasivos que no son fácilmente determinados por otras fuentes.

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar estadounidense.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos bancarios, depósitos a plazo, y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento a doce meses. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

c) Instrumentos financieros – Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial. -

Los activos financieros se clasifican al momento del reconocimiento inicial como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, activos financieros disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios a resultados.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, en las cuatro categorías siguientes:

- Activos financieros al valor razonable con cambios a resultados
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento
- Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros de la compañía se clasifican en préstamos y cuentas por cobrar,

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas, las cuales están expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

Baja de activos financieros-

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;

- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando se han transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, la Compañía evalúa si ha retenido, y en qué medida, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. Cuando la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía continúa reconociendo contablemente el activo transferido en la medida de su implicación continuada sobre el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera tal que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Deterioro del valor de los activos financieros-

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un deterioro del valor existe si uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el evento que causa la pérdida) tienen impacto negativo sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, y ese impacto negativo puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado-

Para los activos financieros contabilizados por su costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe alguna evidencia objetiva de deterioro del valor para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no resulten individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evaluará de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no se incluyen en la evaluación de deterioro del valor efectuada de manera colectiva.

El importe de cualquier pérdida por deterioro del valor identificada se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas de crédito futuras esperadas que aún no se hayan incurrido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión por desvalorización y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados (registrados como ingresos financieros en el estado de resultados) se siguen devengando sobre el importe en libros reducido, aplicando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los préstamos y la provisión por desvalorización correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o transfirieron a la Compañía. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión por desvalorización. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Pasivos financieros- Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado se registran netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

La Compañía mantiene en esta categoría a los pasivos financieros, cuentas por pagar a entidades relacionadas.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación. Los pasivos financieros de la Compañía corresponden a préstamos y cuentas por pagar.

Préstamos y cuentas por pagar

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que son parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

La Compañía mantiene en esta categoría acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Baja de pasivos financieros-

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

Compensación de instrumentos financieros-

Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, (i) si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos; y (ii) si existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

c) Inventarios

Los inventarios se valoran al costo o valor neto realizable, el que sea menor. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación y darle su condición de venta, forman parte del costo.

d) Otros activos-

La Compañía mantiene como parte de otros activos aquellas adquisiciones de software para tecnificar sus operaciones, los cuales se amortizan en función de la vida útil estimada por la gerencia de la Compañía, considerando la experiencia histórica y de la industria en la que opera.

d) Propiedades, maquinaria, muebles, equipos y vehículos –

Propiedad, maquinaria, muebles, equipos y vehículos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Propiedad, maquinaria, muebles, equipos y vehículos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>A</u> <u>ñ</u> <u>o</u> <u>s</u>
Edificio	20
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	3
Equipos	10
Maquinaria	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	<u>5</u>

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general. El valor residual de un activo a menudo es poco significativo y puede ignorarse en el cálculo de depreciación a menos que sea probable que sea material, la Compañía ha establecido excepto para edificios la política de fijar un valor residual que oscila entre el 1% al 5% de su costo, en vista de que al final de su vida útil, normalmente los activos son realizados de acuerdo a su naturaleza y estado

Un componente de propiedad, maquinaria, muebles, equipos y vehículos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

e) Deterioro de activos no financieros. -

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

f) Beneficios a empleados-

Corto plazo:

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de los beneficios a corto plazo se incluye la participación a trabajadores que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo plazo:

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito. Las pérdidas y ganancias actuariales se reconocen como otros resultados integrales.

g) Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del año en curso se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica

las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria contra las cuales imputan esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que es del 22%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuesto diferido no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

h) 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 que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

i) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

j) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes-

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

k) Eventos posteriores. -

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son incluidos en notas a los estados financieros.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31.12.19	31.12.18
	US\$	US\$
Caja	-	-
Bancos (1)	-	164.866
Efectivo neto y Equivalentes de Efectivo	-	164.866

1) Los fondos depositados en bancos locales no cuentan con restricciones al 31 de diciembre 2019.

NOTA 4 –DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Empleados	(1)	-	26.877
Impuestos y retenciones	(2)	1.014	59.460
Doc. y Ctas por Cobrar		1.014	86.337

NOTA 4 – IMPUESTOS

Composición:

En diciembre 30 del 2019, se emitió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria para simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales. En enero 29 del 2020, el SRI emitió una resolución en la cual establece el procedimiento, condiciones y requisitos para la declaración y pago de la contribución única y temporal establecida en la Ley referida precedentemente, la cual se calcula sobre la base de los ingresos obtenidos por las empresas en el año 2018. Si bien esta contribución cumple los requisitos de la NIC 37 para el reconocimiento de provisiones, la Administración, en aplicación del Marco Conceptual para la elaboración de los estados financieros bajo NIIF, características cualitativas de los estados financieros entre las cuales se tiene a la fiabilidad y el principio de la prudencia; ha considerado apropiado efectuar el reconocimiento total de la provisión para el pago de esta contribución vigente para los años 2020 al 2022, , la compañía PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV en el año 2018 tuvo ingresos por el monto obligado a provisionar dicho impuesto, considerando el entorno de crisis financiera actual y el requerimiento del conglomerado empresarial de reducir el importe de impuestos y contribuciones, lo cual representa un alto nivel de incertidumbre que esta contribución se mantenga durante los años planteados en la Ley. En su lugar, la entidad registrará el gasto correspondiente para el periodo 2020 correspondiente a los ingresos 2019, sobre la base del pago efectivo efectuado en cada año de vigencia de la contribución.

NOTA 5 - INVENTARIOS

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Inventarios de mercaderías	(1)	1.397.682	1.164.305
Inventario, Total.		1.397.682	1.164.305

- 1) Corresponde principalmente a saldos de inventarios de mercaderías de artículos de bazar, hogar, juguetería, moda, cristalería, cerámica, perfumería, prendas de vestir, accesorios, plásticos de hogar, belleza, etc. por US\$ 1,397,682.

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	31.12.19	31.12.18	%
	US\$	US\$	
Edificio	-	-	5
Muebles y enseres	25.896	25.896	10
Equipos de computación	19.601	19.601	33
Maquinarias y equipos	35.689	35.869	10
Vehículos (1)	306.031	306.031	20
Total	387.218	387.398	
Menos: Depreciación acumulada	(287.616)	(272.095)	
Total Propiedad, Planta y Equipo, Neto	99.602	115.303	

- 1) Corresponde principalmente a 11 vehículos adquiridos a nombre de la compañía ProsteV S.A. para el giro del negocio para entrega en artículos de bazar, hogar, juguetería, moda, cristalería, cerámica, perfumería, prendas de vestir, accesorios, plásticos de hogar, belleza, etc. por US\$ 306,031 al costo histórico.

NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Porción Corriente, corto plazo	(1)	55.604	31.045
Deuda No corriente, largo plazo	(2)	61.875	159.200
Obligación financiera, total.		117.479	190.245

- 1) Corresponde principalmente a saldo de porción corriente por US\$ 55,604 Operación #3205600-00 Banco Pichincha.
- 2) Corresponde principalmente a operación financiera #3205600-00 del Banco Pichincha por US\$61,875.

NOTA 7 – PASIVO CORRIENTE

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Proveedores	(1)	337.498	462.700
Impuestos por pagar		-	15.967
Pasivos acumulados	(2)	26.100	82.217
Partes relacionadas	(3)	84.755	84.755
Anticipo de clientes	(4)	429.384	200.016
Documentos y cuentas por pagar		877.737	845.655

- 1) Corresponde principalmente a cuentas por pagar proveedores por compra de artículos de hogar, bazar, moda, etc.
- 2) Corresponde principalmente a provisión de beneficios sociales, participación de trabajadores, less por pagar.
- 3) Corresponde a préstamo a accionista que no genera intereses.
- 4) Corresponde principalmente a anticipos por futuras ventas.

NOTA 7 – PASIVOS POR BENEFICIOS SOCIALES

Composición:

9.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron calculados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) emitió Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC con fecha del 28 de diciembre de 2017, en la cual concluye que el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio, por lo tanto, la tasa de descuento diferenciada es aplicable para la valoración actuarial realizada. Adicional, mediante Ley denominada “Ley Orgánica para la Reactivación de la Económica” expedida con RO Suplemento 150 con fecha del 29/12/2017, se establece la reversión de provisiones en exceso y determinación de gastos no deducibles de la respectiva provisión. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía registró el respectivo pasivo, en base a un estudio actuarial realizado por una compañía independiente.

NOTA 9 - INGRESOS

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Ingresos ordinarios	(1)	1.822.080	1.958.121
Otros Ingresos		-	-
Ventas netas		1.822.080	1.958.121

- 1) Corresponde a Ingresos por Ventas de artículos de bazar, hogar, juguetería, moda, cristalería, cerámica, perfumería, prendas de vestir, accesorios, plásticos de hogar, belleza, etc. mercadería de ferreterías liviana, galvanizados, herramientas, hierro y acero.

NOTA 10 - COSTO DE VENTA

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Costo de Venta	(1)	1.056.824	804.385

- 2) Corresponde a costos por venta de artículos de bazar, hogar, juguetería, moda, cristalería, cerámica, perfumería, prendas de vestir, accesorios, plásticos de hogar, belleza, etc. mercadería de ferreterías liviana, galvanizados, herramientas, hierro y acero.

NOTA 11 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Composición:

	31.12.18	31.12.17
	US\$	US\$
Gastos de administración	483.332	500.113
Gastos de ventas	273.571	339.683
Gastos financieros	-	6.699
Total gastos fijos.	756.903	846.495

NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA - 2019

Composición:

	31.12.19	31.12.18
Utilidad del ejercicio	8.352	21.889
	8.352	21.889
Participacion de trabajadores (15%)	(1.253)	3.283
Base imponible para I. Renta	9.605	18.605
Mas Gastos No Deducibles	-	2.728
Base imponible para I. Renta	9.605	21.333
Impuesto a la renta causado (22%)	1.774	5.333

NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017. de la compañía está constituida por 5,800 acciones con un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

	Acciones	%
Hervas Chavez Angel Vicente	4.930,00	85%
Hervas Barandica Terry Leonel	290,00	5%
Hervas Barandica Melany Dayana	290,00	5%
Hervas Barandica Byron Stevens	290,00	5%
Total acciones	5.800,00	100%

NOTA 14 - REVISIONES TRIBUTARIAS - SRI

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019, las declaraciones de impuestos están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el año 2012 hasta el año 2019.

A la fecha de esta auditoría no existe información relevante de importancia relativa en la compañía PROMOCIONES STEVEN S.A. PROSTEV en el periodo 2019.

REFORMAS TRIBUTARIAS EMITIDAS EN EL PERIODO FISCAL 2019:

Durante el periodo 2019, fueron promulgadas varias leyes que contienen efectos tributarios tales como:

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria:

Contribución única y temporal.- Se establece una contribución única y temporal que será calculada sobre los ingresos brutos iguales o superiores a USD 1MM en base a una tabla progresiva que va del 0,10% al 0,20% aplicable a los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018 y también no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible. Fecha máxima de pago 31 de marzo.

Dividendos.- se consideran como ingresos gravados los dividendos distribuidos a sociedades extranjeras y personas naturales no residentes en el Ecuador en una base del 40% (valor distribuido) se retendrá 25% a 35%. Personas Naturales, residentes estarán gravados en el 40% y sujetos a retención del 25%. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

Anticipo de Impuesto a la Renta (AIR).- se elimina la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta y lo determina como pago voluntario.

Deducción de gastos personales.- Personas naturales que tengan ingresos netos mayores a US\$ 100.000 solo podrán deducirse los gastos personales relacionados con salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.

Jubilación Patronal y Desahucio.- a partir del periodo 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal actuarialmente formuladas, siempre que el personal haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y los aportes en efectivo de estas provisiones sean administradas por empresas especializadas en administración de fondos autorizados por la Ley de Mercado de Valores.

Deducciones de gastos financieros.- los intereses pagados o devengados a Instituciones Financieras otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300%. Los préstamos entre empresas o personas naturales siendo partes relacionadas el monto total de intereses no deberán ser mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

Reducción de la tarifa de Impuesto a la Renta.- por única vez se establece reducción del 10% del IR del periodo 2019 para los Contribuyentes domiciliados en ciertas provincias de la Sierra Ecuatoriana.

NOTA 15 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍA RELACIONADAS.

A continuación, se presenta los saldos y transacciones realizadas durante el año con compañías, personas naturales y partes relacionadas. Se considera parte relacionada a los accionistas, en acciones comunes, o con participación accionaria significativa.

Los saldos en Documentos y Cuentas por Pagar al cierre de cada año son:

	31.12.19	31.12.18
	-	-
Accionistas	84.755	84.755
Total	84.755	84.755

NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES

EL 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la pandemia relacionada con el brote del virus coronavirus (COVID19). Esta situación a nivel mundial ha ocasionado que los gobiernos tomen medidas que restringen la movilidad de personas en la ciudades, regiones y países para contenerla, afectando a todas las actividades económicas.

Ecuador se ha visto afectado por esta situación, ocasionado que el Gobierno decrete el “estado de excepción” el 16 de marzo 2020, donde se establece principalmente restricción de la circulación en el País bajo ciertas condiciones. Las operaciones de la compañía se han visto afectadas por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional.

La Administración de la Compañía tiene planes de continuidad del negocio y está evaluando constantemente la situación estableciendo prioridades como el cuidado de la salud de los colaboradores, comunicación permanente con los grupos de interés y obtener liquidez para la continuidad de las operaciones.

La situación arribas indicadas pueden impactar las operaciones de la compañía y hasta la fecha de este informe (octubre 15, 2020) no es posible cuantificar los efectos financieros de estas medidas de restricción ya que se desconoce el tiempo que dure esta situación, razón por la cual los estados financieros deben ser leídos tomando en consideración estas circunstancias.