

PROECUATIMAR S.A.
ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO:

- 1. Estado de situación financiera**
- 2. Estado de resultado integral**
- 3. Estado de cambios en el patrimonio**
- 4. Estado de flujos de efectivo**
- 5. Notas a los estados financieros**

PROECUATIMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	Nota	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.1	23.668.00	4.051.80
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NETOS	4.2	56.761.10	55.299.23
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.3	9.848.07	10.178.48
INVENTARIOS, NETOS	4.4	170.016.27	179.140.76
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	4.5	1.772.35	1.237.19
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.6	1.391.16	1.576.67
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		263.456.95	251.484.13
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.7	21.557.90	22.193.36
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		161.29	788.27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		21.719.19	22.981.63
TOTAL DEL ACTIVO		285.176.14	274.465.76
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	4.8	29.533.56	48.558.85
OBLIGACIONES CON INSTITUCION FINANCIERA		11.679.21	10.446.64
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	4.9	1.371.69	2.763.86
OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	4.10	5.454.35	5.342.52
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.11	30.782.11	130.93
TOTAL PASIVO CORRIENTE		78.820.92	67.242.80
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCION FINANCIERA		39.854.96	51.534.17
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		39.854.96	51.534.17
TOTAL DEL PASIVO		118.675.88	118.776.97

PATRIMONIO

CAPITAL		800.00	800.00
RESERVA LEGAL		857.07	857.07
APORTE DE ACCIONISTAS		113.699.00	105.699.00
RESULTADOS ACUMULADOS	4.12	48.332.72	45.712.02
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2.811.47	2.620.70
TOTAL PATRIMONIO		156,500.26	155,688.79
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		285,176.14	274,465.76

PROECUATIMAR S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

[EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$]

	Nota	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES		409.204.39	441.740.01
DESCUENTOS Y REBAJAS		-96.468.32	-88.421.79
UTILIDAD VENTA ACTIVO FIJO		0.00	8.824.41
OTROS Ingresos		2.607.04	7.773.78
TOTAL INGRESOS		315.343.11	369.916.41
(-) COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS			
		193.182.53	202.878.28
UTILIDAD BRUTA		122.160.58	167.038.13
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			
SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES		27.156.67	51.019.84
APORTES (INCLUYE F.RESERVA)		5.815.82	10.590.86
BENEFICIOS A EMPLEADOS		4.364.79	7.852.54
OTROS GASTOS BENEFICIOS EMPLEADOS		4.152.75	5.688.72
BONIFICACION POR DESAHUCIO		965.00	5.288.54
COMISIONES		2.666.99	3.023.59
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		6.488.60	7.018.49
PROMOCIONES Y PUBLICIDAD		3.596.28	3.142.77
REPARACIONES		6.959.82	11.159.05
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		1.606.16	2.583.91
DEPRECIACIONES		6.034.46	4.768.80
POR DETERIORO		247.50	179.32
BAJA DE INVENTARIO		0.00	1.414.37
GASTOS GESTION		490.37	135.52
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		43.589.51	47.882.36
TOTAL GASTOS		114.129.72	161.748.68
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA			
		8.030.86	5.289.45
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		1.204.63	793.42
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	4.12	4.014.76	1.875.33
RESERVA LEGAL			
UTILIDAD NETA		2.811.47	2.620.70

PROECUATIMAR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo Recibido de clientes (Ventas +/- variación de cuentas por cobrar clientes)	300,373.08	
Efectivo pagado a proveedores (-Costo de ventas +/- variación inventarios +/- variación cuentas por pagar)	(198,937.87)	
Efectivo pagado a empleados y otros gastos (-Gastos administrativos y ventas sin cuentas de valuación +/- variación en sueldos por pagar +/- variación en otras cuentas de activos y pasivos corrientes)	(64,097.01)	
Intereses pagados	(6,488.60)	
Impuesto a la renta pagado	<u>(3,387.78)</u>	
Total Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación		27,461.82

EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de propiedad, planta y equipo	(5,399.00)	
Cobro de dividendos	-	
Venta de acciones	<u>-</u>	
Total Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión		(5,399.00)

EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aporte para constitución de capital de compañía	-	
Pagos de préstamos bancarios	(10,446.62)	
Financiación con préstamos de relacionadas		
Aportes recibidos para aumento de capital	<u>8,000.00</u>	
Total Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de financiamiento		<u>(2,446.62)</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO		19,616.20
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO		<u>4,051.80</u>
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		<u>23,668.00</u>

PROECUATIMAR S.A.

CONCUACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES (NIIF)

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Conceptos	CAPITAL		RESERVAS		RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
	Capital social	Aporte para futuro capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
SALDO INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	800.00	105,699.00	857.07		46,282.09	- 570.07	2,620.70	155,688.79
Transferencia a Resultados Acum.					2,620.70		-2,620.70	
Transferencia a Reserva Legal								
Aporte futura Capitalizaciones		8,0000.00						
Otros cambios del Patrimonio								
Resultado del Ejercicio 2018							2,811.47	
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	800.00	113,699.00	857.07		48,902.79	- 570.07	2,811.47	165,500.26

PROECUATIMAR S.A.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES (NIIF)

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Conceptos	CAPITAL		RESERVAS		RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
	Capital social	Aporte para futura capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
SALDO INICIAL 1 DE ENERO DEL 2017	800.00	97,699.00	857.07		2,496.31	- 570.07	43,785.78	145,068.09
Transferencia a Resultados Acum.					43,785.78		-43,785.78	
Transferencia a Reserva Legal								
Disminución Aporte futura Capitalizaciones		8,0000.00						
Otros cambios del Patrimonio								
Resultado del Ejercicio 2016							2,620.70	
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	800.00	105,699.00	857.07		46,282.09	- 570.07	2,620.70	155,688.79

PROECUATIMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018, de la empresa PROECUATIMAR S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROECUATIMAR S.A. es una Sociedad Anónima, está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 30 de agosto del 2007. El domicilio de su sede social es en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, ubicada en la Av. JUAN TANCA MARENGO KM 1.5 C.C. DICENTRO OFICINA 24, el número de RUC es 0992533412001, su actividad principal es venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción, venta al por mayor y menor de productos para la navegación.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de 800,00 dólares.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los Importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas vigentes desde el año 2009 y fueron aplicadas de

manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, Inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.2 Período contable

Los presentes estados financieros de PROECUATIMAR S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2018, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2017.

3.3 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, Ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

3.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

3.5 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas y documentos por cobrar otorgados a clientes. Se registran al precio de la transacción.

3.6 Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la administración de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

3.7 Inventarios

Los inventarios están valorados al Costo o al Valor Neto Realizable, el menor. El valor Neto realizable es el precio de venta que la Administración estima en que se liquidarán los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condiciones de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado, excepto en el caso de las existencias por recibir, las cuales se presentan al costo específico de adquisición.

El deterioro a Valor Neto Realizable es calculado sobre la base de un análisis específico que se realiza cuando existen indicadores de deterioro de valor y es cargado a resultados en el ejercicio en el cual se lo determina.

3.8 Propiedades, muebles y equipos

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas técnicamente:

Edificio e instalaciones	30 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, cuando exista algún indicio para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo.

3.9 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son generalmente hasta 60 días.

3.10 Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías (materiales de fijación para la construcción), en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos del IVA, rebaja y descuentos otorgados.

Los Ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de los productos al comprador y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.11 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente por pagar y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

La compañía determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año.

3.12 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros PROECUATIMAR S.A. en el período en el cual los accionistas aprueban la distribución de dichos dividendos.

3.13 Utilidad neta por acción

La utilidad neta por acción se calcula dividiendo la utilidad neta para el total de las acciones suscritas y pagadas.

4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	503.31	97.65
Caja Chica	175.45	200.00
Caja Fondos	50.00	50.00
Banco Produbanco	22.939.24	3.704.15
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	23.668.00	4.051.80

4.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIAL

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2018	31/12/2017
Clientes Proecuatimar	58.554.15	56.849.78
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-1.793.05	-1.550.55
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	56.761.10	55.299.23

4.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2018	31/12/2017
Depósito en garantía - arriendo.	250.00	250.00
Deudores Varlos Locales	0.00	409.84
Deudores Varlos Exterior	9.518.61	9.518.61
Total Otras Cuentas por Cobrar	9.768.61	10.178.45

4.4 INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2018	31/12/2017
Productos propios	160.991.31	164.467.15
Mercaderías en Tránsito	9.024.96	14.673.61
Total Inventarios	170.016.27	179.140.76

4.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2018	31/12/2017
Seguro Pagado por anticipado	1.772.35	1.237.19
Otros Activos Corrientes	1.772.35	1.237.19

4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente	1.391.16	1.391.16
IVA Retención Crédito Tributario	0.00	0.00
IVA en compras	0.00	0.00
Total Activos por Impuestos Corrientes	1.391.15	1.576.67

4.7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	31/12/2018	31/12/2017
Vehículo	29.747.24	24.348.24
Equipos de Computación	2.145.00	2.145.00
Depreciación Acumulada Vehículo	-9.023.58	-3.704.08
Depreciación Acumulada Equipo Computación.	-1.310.76	-595.80
Total	21.557.90	22.193.36

4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores Relacionados Locales	2.316.43	6.355.98
Proveedores No relacionados Locales	3.763.71	244.84
Proveedores No Relacionados del Exterior	23.453.42	41.958.03
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	29.533.56	48.558.85

4.9 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

OBLIGACIONES CON EL SRI	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente	119.09	36.11
Retenciones de IVA	42.00	23.88
Impuesto al Valor Agregado IVA	458.01	785.85
Impuesto Salida de Divisas	752.59	1.583.87
Impuesto a la renta	0.00	0.00
OBLIGACIONES CON EL SRI	1.371.68	2.429.71

4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	31/12/2018	31/12/2017
Provisión Décimo Tercer Sueldo	196.44	190.90
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	643.40	937.50
Provisión Vacaciones	2.787.72	2.849.06
IESS por pagar	509.17	494.84
IESS Fondo de Reserva por Pagar	112.99	76.80
Participación laboral	1.204.63	793.42
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5.454.35	5.342.52

4.11 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Otras Ctas y Documentos por Pagar	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos Recibidos de Clientes	30.102.60	82.75
Notas de Crédito Clientes	679.49	48.18
Otras Ctas y Documentos por Pagar	30.782.11	130.93

4.13 RESULTADOS ACUMULADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

RESULTADOS ACUMULADOS	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIAS ACUMULADAS	91.070.26	88.449.56
PERDIDAS ACUMULADAS	-42.167.47	-42.167.47
RESULTADOS ADOPCIÓN NIIF	-570.07	-570.07
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	48.332.72	45.712.02

4.12 IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos que son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias corresponden a los años 2015 al 2018.

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018, 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

	2018	2017
UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	8.030.86	60.984.79
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	1.204.63	793.42
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	3.205.48	4.458.08
(-) DIVIDENDO EXENTOS	0.00	0.00
(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDA TRIBUTARIA	2.507.93	2.238.53
PERDIDA GRAVABLE	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	7.523.78	6.715.57
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	1.655.23	1.477.43
ANTICIPO DETERMINADO EJERCICIO 2018	3.387.78	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA EN EL PERIODO	2.868.59	3.054.10
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	1.576.67	0.00
(-) ANTICIPO PAGADO AÑO 2018	333.68	
IMPUESTO POR RECUPERAR	1.391.16	1.576.67
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0.00	0.00

Tomando en consideración la pérdida tributaria que se obtuvo en el ejercicio económico 2015, acogiéndonos al Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

BASE IMPONIBLE 2018

UTILIDAD EJERCICIO	8.030.86
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	-1.204.63
(+) GASTOS DEDUCIBLES	3.205.48
BASE IMPONIBLE	10.031.71
MAXIMO A DEDUCIR	2.507.93
SALDO POR DEDUCIR	-645.16
(-) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-551.74
(-) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO REVERSION TASA 3%	-75.24
	-626.98

El 21 de agosto del 2018, se publicó la “Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal en el Suplemento del Registro Oficial No. 309

Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes.

- **Remisión del 100% de intereses, multas y recargos sobre impuestos nacionales administradores y/o recaudados por el Servicio de Rentas Internas para obligaciones vencidas posterior al 2 de abril del 2018. Adicionalmente, aplicación remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básico, créditos educativos y becas, etc.**
- **Dividendos considerados como ingresos, exentos a excepción si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador, y, si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.**
- **Se establecen cambios en la aplicación de la tarifa del Impuesto a la Renta a partir del año 2019 desde el 25% al 28%**
- **Se establece el Impuesto a la Renta único mediante tarifa progresiva a la utilidad de enajenación de acciones.**
- **Se elimina el saldo del anticipo a liquidarse en declaración del próximo año y se elimina devolución del anticipo mediante el tipo impositivo (TIE), contemplando la devolución del valor del anticipo que sobrepase al valor del Impuesto a la Renta causado para sociedades (eliminación impuesto único).**
- **Con respecto al Impuesto al Valor Agregado, se establece el uso de crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado en compras hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago, o la devolución o compensación del crédito tributario de retenciones del Impuesto al Valor Agregado hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago.**

El 24 de agosto de 2018, en el Primer Suplemento se publicó el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, cuyos principales puntos resumimos a continuación.

- **Se considerarán transacciones inexistentes cuando la Administración Tributaria detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobante de venta sin que se haya realizado la transferencia del bien o la prestación del servicio; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.**
- **Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.**

De acuerdo a la fórmula de cálculo establecida por el Servicio de Rentas Internas, el anticipo determinado para el ejercicio económico 2019 es de US\$209.48 dólares.

5. EXPOSICION A LOS RIESGOS

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de crédito, liquidez y capital, la Administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicable a la Compañía en su totalidad como se indica a continuación:

5.1 Riesgo de crédito.- La Compañía tiene un nivel de liquidez estable, sus operaciones le otorgan suficiente capacidad de financiación. La evaluación del riesgo de crédito y la capacidad de pago de nuestros clientes es continua, y se realiza sobre la condición financiera específica de los mismos.

5.2 Riesgo de liquidez - La Compañía administra en forma adecuada su liquidez en proporción al nivel de sus operaciones realizadas. El riesgo de liquidez se gestiona, manteniendo reservas en efectivo depositadas en instituciones financieras de primer orden, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros

5.3 Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar un nivel apropiado de operaciones y su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda con proveedores y patrimonio.

6. SITUACION TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

7. CONTINGENTES

PROECUATIMAR S.A. la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2018 y 2017 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

8. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.


Ing. José Ricardo Peña Payro
Gerente General


CPA Milana Alava Nicola
Contadora.