

PRIMECOMSA S. A.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía PRIMECOMSA S. A., está constituida desde el 13 de octubre del 2008, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, y tiene por objeto social las actividades de venta al por mayor y menor de todo tipo de equipos electrónicos y de comunicación.

Las actividades de las compañías subsidiarias y asociada, el porcentaje de participación al 31 de diciembre de 2019, se detalla a continuación:

<u>ASOCIADAS</u>	<u>% DE PARTICIPACIÓN</u>	<u>FECHA DE CONSTITUCIÓN</u>	<u>ACTIVIDAD ECONÓMICA</u>
Megaredcorp S. A.	35.00%	13 de mayo del 2010	Actividades de servicio en la cobranza y pago de cuentas a instituciones del sistema financiero
Yorka VisiónS S. A.	19.50%	25 de febrero del 2010	Actividades de producción de televisión para su transmisión simultánea o posterior.
Recicladora Naturalpro S. A.	50.00%	23 de noviembre de 2017	Actividades de recolección de desechos sólidos no peligrosos (basura) en una zona delimitada
Redpagos S. A.	45.00%	27 de abril de 2011	Actividades auxiliares de las actividades de servicios financieros.
Sunpass Sociedad Anónima	45.00%	18 de junio del 2018	Actividades múltiples como la administración, operación, construcción y concesión de proyectos.

El representante legal de Primecomsa S. A. es el señor Ing. Com. Luis Cornelio Crespo Chauca.

El representante legal de Megaredcorp S. A. y Sunpass Sociedad Anónima, es el señor Ing. Com. Luis Cornelio Crespo Chauca.

La representante legal de Yorka VisiónS S. A., Recicladora Naturalpro S. A. y Redpagos S. A., es la señora Econ. Esther María Vásquez Puyutaxi.

NOTA 2 - BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES.

Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la preparación 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.

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES

Equivalentes de Efectivo

Incluye depósitos en bancos disponibles.

Cuentas por Cobrar

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar no tienen intereses.

Inversiones en Asociadas

Las inversiones en asociadas son registradas al método de la participación tal como indica la NIC 28; es un método de contabilización según el cual la inversión se registra inicialmente al coste y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de los activos netos de la entidad que corresponde a la inversión. El resultado del ejercicio del inversor recogerá la porción que le corresponda en los resultados de la participada (nota 8).

Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Banco de La Producción S. A. Produbanco	U.S.\$	650.01	1,041.51
Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex		<u>1,315.74</u>	<u>1,237.57</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>1,965.75</u>	<u>2,279.08</u>

NOTA 5 - PARTES RELACIONADAS

El detalle de las partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<u>POR COBRAR</u>		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
<u>CORTO PLAZO</u>			
Redpagos S. A.	U.S.\$	7,155.00	7,000.00
Megaredcorp S. A.		20,000.00	-
TOTAL CORTO PLAZO	U.S.\$	<u>27,155.00</u>	<u>7,000.00</u>

<u>POR PAGAR</u>		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
<u>CORTO PLAZO</u>			
Megaredcorp S. A.	U.S.\$	-	1,228.62
Buró de Información Crediticia Redclit S. A.		182.90	-
MForta Consulting C. Ltda.		2,420.00	-
Luis Crespo Chauca		20,416.60	-
TOTAL CORTO PLAZO	U.S.\$	<u>23,019.50</u>	<u>1,228.62</u>

LARGO PLAZO

PRÉSTAMOS

MForta Consulting C. Ltda.	U.S.\$	13,198.98	-
Esther Vásquez Puyutaxi		15,000.00	-
Buró de Información Crediticia Redclit S. A.		20,000.00	-
TOTAL LARGO PLAZO	U.S.\$	<u>48,198.98</u>	<u>-</u>

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

Los préstamos están respaldados mediante pagarés con vencimiento a 12 meses y una tasa máxima de interés activa anual vigente impuesta por el Banco Central del Ecuador.

NOTA 6 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes, es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Crédito tributario del IVA	U.S.\$	804.15	371.66
Crédito tributario del impuesto a la renta (nota 14)		83.24	91.87
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 14)		<u>263.02</u>	<u>-</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>1,150.41</u>	<u>463.53</u>

NOTA 7 - INVERSIONES NO CORRIENTES

Un resumen de inversiones no corrientes, es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex	U.S.\$	<u>9,500.00</u>	<u>4,500.00</u>

Con fecha 20 de Junio del 2019, se hizo un incremento de U.S.\$5,000.00 en la aportación con la Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex, según certificado No. 000000108.

NOTA 8 - INVERSIONES EN ASOCIADAS

Un resumen de inversiones en asociadas, es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Yorka Visión S. A.	U.S.\$	11,601.17	20,081.48
Recicladora Naturalpro S. A.		3,265.30	3,028.59
Redpagos S. A.		94,407.84	59,976.44
Megaredcorp S. A.		65,500.54	23,213.35
Sunpass Sociedad Anónima		<u>9,162.28</u>	<u>9,014.90</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>183,937.13</u>	<u>115,314.75</u>

Durante el año 2019, se realizó la segregación correspondiente de las inversiones en asociadas (ver anexo).

NOTA 9 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Terrenos	U.S.\$	15,000.00	-	-	15,000.00

Mediante escritura de compraventa No. 2018-09-01-038-P02851 celebrada el 9 de julio del 2018 que otorgan los señores Kléber Yoyse Torres Mantuano y Jessenia Abigaíl Rugel Briones en calidad de vendedora a Redpagos S. A. en calidad de compradora, el terreno ubicado en la comuna de Daular, Parroquia Chongón, cantón Guayaquil por 8.8 hectáreas por el valor de U.S.\$ 15,000.00.

NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar, por clasificación, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Intereses por pagar	U.S.\$	-	38.61
Proveedores locales		0.04	-
TOTAL	U.S.\$	0.04	147.59

NOTA 11 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre de 2019, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	U.S.\$	58.00	60.00

NOTA 12 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de la deuda al 31 de Diciembre del 2019, es el siguiente:

<u>OPERACIÓN</u>	<u>MONTO ORIGINAL</u>	<u>FECHA DE EMISIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>SALDO AL 31/12/2019</u>
000001MK22USD20180026	5,800.00	19/11/2018	19/05/2020	20%	1,787.71
000001MK22USD20190132	8,000.00	23/02/2019	26/02/2020	20%	8,000.00
000001MK22USD20190164	10,000.00	06/07/2019	06/07/2020	20%	10,000.00
Intereses					179.40
TOTAL					19,967.11

Corresponden a préstamos con Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex, están respaldados mediante contratos.

El detalle de la deuda al 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>FECHA DE EMISIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex	19/11/2018	19/05/2020	20%	5,521.04
Menos:				
Porción corriente de la deuda a largo plazo				3,733.33
Deuda a largo plazo				1,787.71

Corresponde al contrato mutuo No. 000001MK22USD20180026 contraído el 19 de Noviembre del 2018.

NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

El capital social de PRIMECOMSA S. A., está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u># ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>SALDOS U.S.\$</u>
Leasebroker S. A.	Ecuador	400	50.00	1.00	400.00
Vásquez Puyutaxi Esther María	Ecuador	400	50.00	1.00	400.00
TOTAL		800	100.00		800.00

NOTA 14 - PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	-35,126.83	74,349.58
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 16)		-	-
Efectos por método de participación (VPP)		384.09	73,908.76
Ingresos no atribuidos al impuesto a la renta		155.00	-
Más:			
Gastos no deducibles		35,511.72	-
Gastos incurridos para generar ingresos no atribuidos al impuesto a la renta		193.43	
		<hr/>	<hr/>
Utilidad gravable		39.23	440.82
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
		<hr/>	<hr/>
Impuesto a la renta causado		8.63	96.98
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		-	92.16
<u>Impuesto a la renta mínimo causado</u>			
(El valor mayor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente)		8.63	4.82
Menos:			
Crédito tributario de años anteriores		91.87	96.69
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		263.02	-
		<hr/>	<hr/>
Saldo a favor del contribuyente (nota 6)	U.S.\$	<u>-346.26</u>	<u>-91.87</u>

Los registros contables de PRIMECOMSA S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio del año 2019. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

NOTA 15 - EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2019, y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 16 - PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

PRIMECOMSA S. A., no cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2019.

**ANEXO A LAS NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS INDIVIDUALES**

PRIMECOMSA S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ANEXO 1: Información sobre la participación de PRIMECOMSA S. A. en el Patrimonio de las Subsidiarias y Asociadas

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares EE.UU.)

DETERMINACIÓN DEL VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL POR PARTICIPACIONES CON INFLUENCIA SIGNIFICATIVA

PRIMECOMSA S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
	PATRIMONIOS	% DE PARTICIPACIÓN DE PRIMECOMSA S. A.	VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL	VALOR DE INVERSIÓN INICIAL	VALOR DE LA INVERSIÓN ACUMULADA	RECONOCIMIENTO EN RESULTADOS AÑO ACTUAL
Megaredcorp S. A.	187,144.40	35.00%	65,500.54	70,000.00	-	-4,499.46
Yorka Visión S. A.	59,493.20	19.50%	11,601.17	156.00	19,925.48	-8,480.31
Recicladora Naturalpro S. A.	6,530.59	50.00%	3,265.30	1,000.00	2,028.59	236.71
Redpagos S. A.	209,795.19	45.00%	94,407.84	90,000.00	26,939.79	-22,531.95
Sunpass Sociedad Anónima	20,360.63	45.00%	9,162.28	9,000.00	14.90	147.38
TOTAL	483,324.01		183,937.13	170,156.00	48,908.76	-35,127.63
Total patrimonio de entidades asociadas	483,324.01					
Total patrimonio de la controladora	183,937.13					
Total patrimonio no controlado	299,386.88					

**DISTRIBUCIÓN DE LOS PATRIMONIOS DE LA PORCIÓN CONTROLADORA Y NO
CONTROLADORA DE LAS SUBSIDIARIAS**

MEGAREDCORP S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
Patrimonio	MEGAREDCORP S. A. <u>2019</u>	Participación controladora <u>35.00%</u>	Participación no controladora <u>65.00%</u>
Capital social	200,000.00	70,000.00	130,000.00
Reserva legal	6,913.07	2,419.57	4,493.50
Reserva facultativa	3,442.32	1,204.81	2,237.51
Aporte para futuras capitalizaciones	5,711.34	1,998.97	3,712.37
Subtotal antes del resultado del ejercicio	216,066.73	75,623.36	140,443.37
Resultado del ejercicio	-28,922.33	-10,122.82	-18,799.51
TOTAL PATRIMONIO	187,144.40	65,500.54	121,643.86

YORKA VISIÓN S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
Patrimonio	YORKA VISIÓN S. A. <u>2019</u>	Participación controladora <u>19.50%</u>	Participación no controladora <u>80.50%</u>
Capital social	800.00	156.00	644.00
Reserva legal	5,771.30	1,125.40	4,645.90
Reserva facultativa	4,815.81	939.08	3,876.73
Aporte para futuras capitalizaciones	45,918.48	8,954.10	36,964.38
Resultado de ejercicios anteriores	45,679.53	8,907.51	36,772.02
Subtotal antes del resultado del ejercicio	102,985.12	20,082.10	82,903.02
Resultado del ejercicio	-43,491.92	-8,480.92	-35,011.00
TOTAL PATRIMONIO	59,493.20	11,601.17	47,892.03

RECICLADORA NATURALPRO S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	RECICLADORA NATURALPRO S. A.	Participación controladora	Participación no controladora
Patrimonio	<u>2019</u>	<u>50.00%</u>	<u>50.00%</u>
Capital social	2,000.00	1,000.00	1,000.00
Reserva legal	103.06	51.53	51.53
Reserva facultativa	488.06	244.03	244.03
Aporte para futuras capitalizaciones	3,500.00	1,750.00	1,750.00
Resultado de ejercicios anteriores	13.41	6.71	6.71
Subtotal antes del resultado del ejercicio	6,104.53	3,052.27	3,052.27
Resultado del ejercicio	426.06	213.03	213.03
TOTAL PATRIMONIO	6,530.59	3,265.30	3,265.30

REDPAGOS S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	REDPAGOS S. A.	Participación controladora	Participación no controladora
Patrimonio	<u>2019</u>	<u>45.00%</u>	<u>55.00%</u>
Capital social	200,000.00	90,000.00	110,000.00
Reserva legal	1,052.32	473.54	578.78
Reserva facultativa	3,194.01	1,437.30	1,756.71
Aporte para futuras capitalizaciones	4,186.06	1,883.73	2,302.33
Subtotal antes del resultado del ejercicio	208,432.39	83,794.58	114,637.81
Resultado del ejercicio	1,362.80	613.26	749.54
TOTAL PATRIMONIO	209,795.19	94,407.84	115,387.35

SUNPASS SOCIEDAD ANÓNIMA

	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
	SUNPASS SOCIEDAD ANÓNIMA	Participación controladora	Participación no controladora
Patrimonio	<u>2019</u>	<u>45.00%</u>	<u>55.00%</u>
Capital social	25,000.00	9,000.00	11,000.00
Reserva legal	36.06	16.23	19.83
Reserva facultativa	29.79	13.41	16.38
Subtotal antes del resultado del ejercicio	20,065.85	9,029.63	11,036.22
Resultado del ejercicio	294.78	132.65	162.13
TOTAL, PATRIMONIO	20,360.63	9,165.28	11,198.35