

podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 3.2.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de **PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

2.2.1 Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2.2 Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIIF 16, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;

- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente;
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Moneda funcional y de representación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD\$), que es la moneda funcional y de representación de la Compañía.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.5 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.6 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas y documentos por cobrar.

2.6.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.6 Activos financieros

2.6.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.6.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.7 Inventario

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

2.8 Propiedades planta y equipo

Las propiedades planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

DETALLE	AÑOS DEPRECIACIÓN
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Equipo de Laboratorio	10 años
Equipo Electrónico	10 años
Vehículos	5 años

2.9 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

2.10 Impuestos**2.10.1 Impuesto corriente**

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período corriente 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.

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

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

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período 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 período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas 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 revertirán, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que para los años 2019 y 2018 es del 25%.

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 impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se cumplen antes de reconocer un ingreso:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.14 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

Norma	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 9 Instrumentos Financieros: Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 13 Ingresos por Contratos de Clientes esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18, SIC 31, CINIIF 31,15,18	1 de enero de 2018
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
NIIF 17 Contratos de Seguros	1 de enero de 2021
Enmienda a la NIIF 2: Clasificación y Medición de Transacciones de Pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIIF 4: Aplicación NIIF 9 Instrumentos Financieros con NIIF 4 Contratos de Seguros	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIC 40: Transferencias de propiedad de inversión.	1 de enero de 2018
Enmienda la NIIF 9: Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero de 2019
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2019
NIIF 1: Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las Normas NIIF.	1 de enero de 2018
NIC 28: Medición a valor razonable de una asociada o negocio conjunto.	1 de enero de 2018
CINIIF 22 : Transacciones en moneda extranjera y contraprestación adelantada	1 de enero de 2018
CINIIF 23 : La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	1 de enero de 2019

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28: Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 19: Beneficios a empleados	1 de enero de 2016
Enmienda la NIC 34: Reporte financiero interino	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2015, que, de acuerdo a su naturaleza, no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

1. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2010-2012: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

1.1. “NIIF 13 - Valor razonable”, donde clarifica el tratamiento de las cuentas por cobrar y pagar a corto plazo sin ningún tipo de interés establecido;

1.2. "NIC 16 - Propiedades, planta y equipos" y NIC 38 - Activos intangibles, aclarar sobre el método de revaluación, en relación al ajuste proporcional de la depreciación acumulada;

1.3. "NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas", donde clarifica que una compañía que preste servicios de gestión o dirección, es una parte relacionada.

2. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2011-2013: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

2.1 "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF", donde se clarifica la adopción anticipada de las NIIF;

2.2 "NIIF 13 - Valor razonable", donde se modifica el alcance de la excepción de valoración de portafolios"; y,

2.3 "NIC 40 - Propiedades de inversión", donde aclara que la NIC 40 y la NIIF 13 no son excluyentes.

3. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2015: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

3 "NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuidas", donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución.

3.2 "NIIF 7 - "Instrumentos financieros: Revelaciones", donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financieros internos;

3.3 "NIC 19 - Beneficios a los empleados", donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan"; y,

3.4 "NIC 34 - Información financiera interna", donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales, de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.

2.15 Normas nuevas, pero aún no efectivas

La administración de la Compañía está en proceso de análisis de estas normas para determinar si tendrá o no impacto significativo en los estados financieros, en particular se menciona lo siguiente:

2.15.1 NIIF 9 Instrumentos financieros sección 11 PYMES

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 modificada en octubre de 2010 incluye los requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 sección 11 PYMES se describen a continuación:

La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición sean medidos posteriormente a costo amortizado o a valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negociación cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujo de efectivo contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital en circulación generalmente se miden a costo amortizado al final de los periodos contables posteriores.

Todas las demás inversiones de deuda y capital se miden a sus valores razonables al final de los periodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo NIIF 9, las compañías pueden hacer la elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación) en otras partidas de la utilidad integral, con ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la (pérdida) utilidad neta del año.

El efecto más significativo de la NIIF 9 con respecto a la clasificación y medición de activos financieros se relaciona con el tratamiento contable de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable a través de resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo. Específicamente, bajo la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable a través de resultados, el monto de los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible al cambio en el riesgo de crédito de dicho pasivo se presenta bajo otros resultados integrales, salvo que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo dentro de otros resultados integrales creara o incrementara una discrepancia contable en el estado de resultados.

2.15.2 NIIF 9 Instrumentos financieros sección 11 PYMES

Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo en el cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable a través de la utilidad o pérdida se presentó en el estado de resultados.

- **Clasificación y medición**

La NIIF 9 introduce un nuevo enfoque para la clasificación de los activos financieros, basado en dos conceptos: las características contractuales de los flujos de efectivo y el modelo de negocio. Bajo este nuevo enfoque, las cuatro categorías de clasificación que existían según la NIC 39 "Instrumentos financieros: reconocimiento y medición", son reemplazadas por las siguientes tres categorías:

- Costo amortizado;
- Valor razonable con cambios en otros resultados integrales; o
- Valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros bajo NIIF 9 se clasifican de manera similar a la NIC 39 "Instrumentos financieros: reconocimiento y medición". Sin embargo, hay diferencias en los requisitos aplicables a la medición de pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados. Los cambios originados por la variación del propio riesgo crediticio de una entidad serán reconocidos en otro resultado integral.

- **Deterioro**

La NIIF 9 introduce un modelo de pérdida de crédito esperada, diferente al modelo de pérdida de crédito incurrida requerido por la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición". Esto significa que, de acuerdo con la NIIF 9, el deterioro se reconocerá generalmente antes que en la norma actual.

El nuevo modelo de deterioro se aplicará a los activos financieros medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales. Las pérdidas se medirán sobre la base de:

2.15.3. NIIF 9 Instrumentos financieros sección 11 PYMES

- Pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses; o
- Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del activo si, a la fecha de presentación de los estados financieros, se produce un aumento significativo del riesgo de crédito de un Instrumento financiero desde el reconocimiento inicial.

La norma permite, como simplificación, contabilizar la provisión para pérdidas sobre créditos comerciales, activos contractuales o pérdidas crediticias esperadas durante la vida de estos activos.

2.16. NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Con entrada en vigencia a partir de enero de 2018, la NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas y la NIC 11 Contrato de Construcción, así como interpretaciones del IFRIC relacionadas.

En el principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes en un importe que refleja la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de cinco pasos para contabilizar el ingreso:

1. Identificar el contrato con el cliente
 2. Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato,
 3. Determinar el precio de transferencia
 4. Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato,
 5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.
- Se requiere aplicar la norma para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite la adopción anticipada.

2.17 NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular se ha transferido al

cliente. Se incluye otros lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. La NIIF 15 requiere revelaciones más detalladas que las normas actuales. Los requisitos de divulgación representan un cambio significativo respecto a la práctica actual y aumentan significativamente el volumen de revelaciones a incluir en los estados financieros. La Compañía según la auditoría realizada no está sujeta a aplicar en el año 2019.

2.18 NIF 16 Arrendamientos

La norma es efectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La adopción anticipada está permitida para las Compañías que aplican la NIIF 15 antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16. La Compañía según la auditoría realizada no está sujeta a aplicar en el año 2019.

2.19 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

NOTA 3- ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros separados son las siguientes:

3.1 Estados financieros separados

Los estados financieros separados no consolidados de PROMANVAL CONSULTING CIA. LTDA., se emiten para cumplir con requerimientos legales locales, de acuerdo a lo establecido en la Norma de Contabilidad Internacional (NIC) 27 "Estados Financieros Consolidados y Separados".

3.2 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

NOTA 4-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

Nota	31-dic-19	31-dic-18
China	201	300
Cajas	201	300
Bancos Nacionales	208,470	274,663
BANCOS	208,470	274,663
INVERSIONES	40,766	200,143
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	40,766	200,143
1	249,438	475,106

NOTA 5 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre los documentos y cuentas por cobrar comprendían lo siguiente:

Chèques	669,113	423,201
Provision (Clas por Cobranza)	250,720	-
Documentos por cobrar	17,156	17,156
(-) Provision (Clas inadecuables)	(27,991)	(20,938)
CLAS. Y DOCTOS POR COBRAR (CLIENTES NO RELACION)	908,998	419,419

(1) La empresa en Documentos y Cuentas por Cobrar en el periodo auditado presenta un incremento del 116.72% en comparación con el año 2018.

NOTA 6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre en otras cuentas por cobrar relacionadas comprendían lo siguiente:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Otras cuentas por cobrar	240,157	350,690
Depositos En Garantía	1,300	-
Prestamos Empleados	420	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	241,877	350,690

(1) La empresa en otras cuentas por cobrar relacionadas en el periodo auditado presenta una disminución del 31.03% en comparación con el año 2018.

NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre en otras cuentas por cobrar no relacionadas comprendían lo siguiente:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Anticipo empleados	118	-
Anticipo Proveedores Nacionales	11,922	9,738
ANTICIPOS	12,040	9,738

La empresa en otras cuentas por cobrar no relacionadas en el periodo auditado presenta un incremento del 23.64% en comparación con el año 2018.

NOTA 8- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los Inventarios se encontraban de la siguiente forma:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Importaciones En Tránsito	3,607	-
IMPORTACIONES EN TRANSITO	3,607	-
INVENTARIOS	3,607	-

(1) La empresa en la cuenta Inventario en el periodo auditado tiene saldo de USD \$3.607 generando un incremento del 100% con relación al 2018.

NOTA 9- ACTIVOS POR IMPUESTOS

Al 31 de diciembre los activos no corrientes son:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Ret. Imp. a la Renta FUENTE - Clien	11,975	-
Crédito Tributario Retenciones	54,407	51,254
Crédito Tributario Adquisiciones	23,676	12,554
Anticipo Impuesto a la Renta	674	-
IMPUESTOS	90,731	63,808

(1) Los impuestos de la empresa al 2019, incrementaron en un 42.19% en el Crédito Tributario de Impuesto a la Renta con relación al año pasado.

NOTA 10- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre Propiedad Planta y Equipo son:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Terrenos	142,191	142,191
Edificios	259,689	259,689
Muebles y Enseres	87,241	87,241
Equipo de Oficina	19,365	19,365
Equipo de Computo	71,453	71,453
Vehículos	221,085	221,085
Maquinaria y Herramientas	531,526	531,526
Equipo de Laboratorio	14,778	14,778
Equipo Electrónico	438,907	438,907
P SubTotal (1)	1,786,236	1,786,236
Depreciación Acumulada	(1,386,679)	(1,338,711)
P SubTotal (2)	(1,386,679)	(1,338,711)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	399,557	447,525

- Los activos fijos al final de diciembre del 2019, no cuenta con incremento de adquisición.
- Los activos fijos disminuyen debido a la depreciación de acuerdo a la NIC 16 y políticas implementadas por la empresa.

NOTA 11- ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre los activos por impuestos diferidos son:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Activos por Impuestos Diferidos Actuarial	405	508
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	405	508

(1) Esta cuenta durante el 2019 se encuentra integrada por activos por Imp. Diferidos y tuvo una disminución del 19.68% con respecto al año 2018.

NOTA 12- PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

La Cuenta Prestamos y sobregiros bancarios al 31 de diciembre estaba conformada por:

Notas	31-dic-19	31-dic-18
Tarjeta de crédito por pagar	2,201	3,638
MONEDA NACIONAL	2,201	3,638

(1) En el 2019 la empresa disminuyó en 39.50% el valor de sus obligaciones financieras locales.

NOTA 13- PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Cuenta Proveedores al 31 de diciembre estaba conformada por:

Proveedores Locales	31-dic-19	31-dic-18
Proveedores del Exterior	584,977	192,139
Cuentas y DOC POR PAGAR NO RELACIONADOS	6,710	-
	<u>\$91,687</u>	<u>192,139</u>

(1) Las cuentas por pagar locales, presentan un valor de \$591,687 USD teniendo un incremento del 207.94 % con relación al saldo del año 2018.

NOTA 14- IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2019 comprendían lo siguiente:

Impuesto a la Renta del Ejercicio Fiscal	31-dic-19	31-dic-18
Obligaciones Tributarias por pagar	8,060	6,274
Obligaciones Tributarias por pagar	990	35,815
IMPUESTOS POR PAGAR	<u>9,029</u>	<u>42,089</u>

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de \$9,029 en impuestos por pagar, teniendo una disminución del 78.55% con relación al año pasado.

NOTA 15- BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre las obligaciones por beneficios empleados costo plazo son:

Beneficios a sociales por pagar	31-dic-19	31-dic-18
15% Participación Trabajadores	1,538	4,805
Obligaciones del BPS	1,398	1,667
OBLIGACIONES LABORALES	<u>4,529</u>	<u>16,928</u>

(1) La empresa en los beneficios sociales por pagar tiene un saldo de \$4,329 al final del 2019, que en relación con el año pasado disminuyó en un 74.42%.

NOTA 16- ANTICIPOS

Al 31 de diciembre las los anticipos clientes son:

Anticipo Clientes	31-dic-19	31-dic-18
1	530,271	607,432
ANTICIPADOS	<u>530,271</u>	<u>607,432</u>

(1) La empresa en los anticipos clientes tiene un saldo de \$530,271 al final del 2019, que en relación con el año pasado disminuyó en un 12.70%.

NOTA 17- JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre la cuenta Jubilación Patronal contiene:

Jubilación Patronal	31-dic-19	31-dic-18
Desahucio	3,616	4,777
OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	2,415	3,143
	<u>6,031</u>	<u>7,920</u>

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en Jubilación Patronal disminuyó 24.30% con relación al 2018, teniendo como saldo \$3,616 y La provisión por desahucio presenta una disminución del 23.16%, esto en base al estudio actuarial basado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y según la Norma Contable NIC 19.

NOTA 18- OBLIGACIONES CON RELACIONADAS

Al 31 de diciembre la cuenta otros pasivos son:

Obligaciones con relacionadas	31-dic-19	31-dic-18
Provisiones	-	7,730
OBLIGACIONES CON RELACIONADOS	<u>1</u>	<u>7,730</u>

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en obligaciones con relacionadas disminuyó en un 100% con relación al 2018.

NOTA 19- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.

Al 31 de diciembre el patrimonio presenta los siguientes cambios:

Capital Social Pagado	31-dic-19	31-dic-18
Reserva Legal	450,900	450,900
Reservas Acumuladas	243,662	357,324
Otros Reservas Integrales	97,023	97,023
Reservados Acumulados por adopción de NIIF	763,186	888,918
Unidad del ejercicio	(2,521)	9,629
PATRIMONIO	<u>1,454,061</u>	<u>1,793,887</u>

RESERVA LEGAL

(1) Las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías están obligadas a apropiar como reserva legal el 5% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 20% del capital o más, según lo dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías.

NOTA 20- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los ingresos operacionales son las siguientes:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Venta de Servicios		1,027,281	756,690
Exportación de servicios		2,253	-
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	1,029,534	756,690

(1) Los ingresos de operación. Al 31 de diciembre de 2019 provienen de la prestación de servicios y mantiene un saldo de USD\$1'029.281, en comparación con el año anterior tuvo una variación del 36.06%.

NOTA 21 –COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre los costos de ventas son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Costo de Producción		747,676	589,334
Costos Asociados		6,678	-
COSTO DE VENTAS	1	754,354	589,334

(1) El costo de ventas es decir los valores incurridos en la prestación de servicios durante un periodo contable auditado 2019, ha constituido el valor de USD\$ 754.354.

NOTA 22 –GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre los gastos de operación son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Gastos de Administración		234,425	212,558
Gasto de Ventas		56,758	42,964
GASTOS DE OPERACION	1	291,183	255,523

(1) Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o de ventas. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD\$ 291.183

NOTA 23- GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los gastos financieros son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Gastos Financieros		5,037	29,467
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	1	5,037	29,467

(1) Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 tienen un saldo de USD\$ 5.037.

NOTA 24- OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 el grupo otros ingresos son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Intereses Ganados		16,513	10,140
Otros ingresos		11,141	177,199
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	27,654	944,029

(1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 el grupo otros ingresos suman USD \$27.654

NOTA 25- GASTOS IMPUESTOS Y PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2019 los gastos de impuestos y provisiones son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Participación Trabajadores		992	10,456
Gasto Impuesto Renta		8,040	18,351
Mas/Menos Impuesto a la Renta diferido		103	31,269
IMPUESTOS Y PROVISIONES	1	9,135	60,076

(1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de gastos impuestos y provisiones suman USD \$43.514

NOTA 26- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

NOTA 27- CONCILIACION TRIBUTARIA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros se presenta la respectiva conciliación Tributaria, con la finalidad de brindar respaldo a los balances al final del periodo auditado.

PROMANVAL CIA LTDA
CONCILIACION TRIBUTARIA
AÑO 2019

6,614.38	Utilidad o Pérdida Contable
-	(-) Participación laboral conforme al Código del Trabajo
27,005.61	(+) Gastos o Costos No Deducibles Locales Permanentes
1,841.81	(+) Gastos o Costos No Deducibles Locales Temporales
-	(-) Recuperación diferencias temporarias
2,311.27	(+) Gastos o Costos No Deducibles del Exterior
-	(-) Ingresos Exentos
-	(+) Gastos Relacionados con la Generación de Ingresos Exentos
-	(+) Partición Laboral en los Ingresos Exentos
-	(-) Amortización de Pérdidas Tributarias
-	(-) Deducciones Especiales Incremento Neto de empleo
-	(-) Deducciones Especiales Discapacitados
32,158.37	Base Imponible
8,039.59	25% IMPUESTO A LA RENTA
673.68	TOTAL ANTICIPO CALCULADO 2018
-	IMPUESTO CAUSADO > ANTICIPO 2018
8,039.59	IMPUESTO A LA RENTA
-	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO
673.68	RETENCION EN LA FUENTE CONTABILIDAD
-	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE
11,974.91	
4,609.00	

NOTA 28- CONTINGENCIAS

Hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores.

NOTA 29- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones

ISAAC ELIAS TRUJILLO JIMENEZ
C.I. 1000718211
GERENTE GENERAL

FERNANDO XAVIER MUÑOZ MOYA
RUC 1719739771001
CONTADOR GENERAL