PROBRISA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ejercicio económico 2019

PROBRISA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

ÍNDICE: **Página**

Informe de los Auditores Independientes.	2-3
Apéndice al informe de los auditores independientes	4-5
Estado de Situación Financiera.	6-7
Estado de Resultado Integral.	8
Estado de Cambios en el Patrimonio.	9-10
Estado de Flujo de Efectivo.	11-12
Notas a los Estados Financieros.	13-37

Abreviaturas usadas:

NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
NIC:	Norma Internacional de Contabilidad
US$:	Dólares estadounidenses
Compañía:	Probrisa S.A.
IESS:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA:	Impuesto al Valor Agregado

SC-RNAE- 2 No. 433 CPA. LUIS PROAÑO S.
Edificio City Office
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamín Carrión
Piso 8 – Oficina 813
Celular: 0993113840
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:
PROBRISA S.A.

Opinión del Auditor

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de PROBRISA S.A., al 31 de diciembre de 2019, estados de Resultados Integrales, estados de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoria que practicamos.

2. En nuestra opinión, la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Administración de la compañía, dan un grado razonable de seguridad, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de PROBRISA S.A., al 31 de diciembre de 2019, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Bases para nuestra opinión

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía

4. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Edificio City Office
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamín Carrión
Piso 8 – Oficina 813
Celular: 0993113840
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

6. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor con la auditoria de los estados financieros

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.

8. Como parte de una auditoria efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud profesional durante toda la auditoria. Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), nuestra auditoria incluye:

   - Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoria para responden a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colisión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o vulneración del control interno.

   - Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

   - Evaluamos sí las políticas contables aplicadas son apropiadas y sí las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

Edificio City Office
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamin Carrión
Piso 8 – Oficina 813
Celular: 0993113840
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados, financieros incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Sí concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría y las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

- También proporcionamos los encargados de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la Ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

Edificio City Office
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamin Carrión
Piso 8 – Oficina 813
Celular: 0993113840
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

9. Sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2019 de PROBRISA S.A., requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

No. de Registro de la
Superintendencia de Cias.
SC-RNAE- 2 No. 433

CPA. Luis Proaño S.
Licencia Profesional
FNC. 22.280

Guayaquil, 06 de febrero de 2020

PROBRISA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares)

ACTIVOS	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y Bancos	6	406.767	1.014.200
Inversiones corrientes	7	1.350.000	2.324.612
Cuentas por cobrar	8	6.470.125	5.263.824
Inventarios	9	9.250.922	8.436.571
Impuestos anticipados	10	987.211	1.104.786
Pagos anticipados	11	-	4.564
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		18.465.025	18.148.557
PROPIEDADES Y EQUIPOS:	12		
Terrenos		296.430	296.430
Edificios		1.009.530	909.706
Maquinarias		360.619	232.117
Vehículos		857.383	890.457
Muebles y enseres		161.951	158.457
Equipos de computación		119.009	71.126
Construcciones en curso		262.535	8.775
Otros activos		25.244	25.244
Menos - Depreciación acumulada		(1.146.106)	(914.768)
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS		1.946.595	1.677.544
Activos diferidos	13	5.063	7.086
Inversiones en asociadas / subsidiaria	14	1.981.421	2.390.282
Cuentas por cobrar - relacionadas	15	1.238.525	-
Activo por impuesto diferido	16	85.196	12.558
TOTAL		23.721.825	22.236.027

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

	NOTAS	(Expresado en dólares) 2019	2018
PASIVOS Y PATRIMONIO ACCIONISTAS:			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	17	2.635.149	1.506.157
Impuestos por pagar	18	1.021.306	1.331.315
Pasivos acumulados	19	669.605	752.553
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		4.326.060	3.590.025
PASIVO NO CORRIENTE:			
Jubilación patronal y desahucio	20	692.620	401.724
Otras provisiones a empleados	21	107.177	88.794
Préstamos de accionistas	22	1.602.676	1.469.920
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.402.473	1.960.438
TOTAL PASIVOS		6.728.533	5.550.463
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	23		
Capital social		3.600.000	3.600.000
Reserva legal		1.800.000	1.800.000
Reserva facultativa		43.431	43.431
Superávit por valuación de PPE		284.371	284.371
Superávit acumulado-inversiones		(425.307)	(5.052)
Utilidades acumuladas		9.950.256	8.733.906
Utilidad del ejercicio		1.655.344	2.216.350
Otros resultados integrales/AID		85.197	12.558
TOTAL PATRIMONIO ACCIONISTAS		16.993.292	16.685.564
TOTAL		23.721.825	22.236.027

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

	NOTAS	(Expresado en dólares) 2019	2018
INGRESOS	24		
Artículos de pesca		17.251.285	17.114.092
Servicios en redes		1.120.086	921.011
Venta de eslingas		200.225	263.413
Total ingresos		18.571.596	18.298.516
COSTO DE VENTAS	24	(12.845.429)	(12.135.848)
Utilidad bruta		5.726.167	6.162.668
GASTOS OPERACIONALES	24		
Administración y ventas		(2.675.404)	(2.541.663)
Depreciación y amortización		(287.796)	(278.361)
Gastos financieros		(38.176)	(49.048)
Utilidad operacional		2.724.791	3.293.596
OTROS GASTOS / INGRESOS			
Participación en subsidiaria		11.393	48.031
Otros ingresos/gastos		(22.555)	129.615
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		2.713.629	3.471.242
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	24	(407.044)	(520.686)
IMPUESTO A LA RENTA	25	(651.240)	(734.207)
Utilidad neta		1.655.345	2.216.349

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

PROBRISA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otros Resultados Integrales	Ganancias Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 diciembre del 2018	3.600.000	1.800.000	43.431		9.013.225	2.228.907	16.685.563
Transacciones del año:							
Transferencias	-	-	-		2.228.907	(2.228.907)	-
Distribución dividendos	-	-	-		(1.000.000)	-	(1.000.000)
Reevalúo Propiedades, planta y equipos	-	-	-		-	-	-
Superávit acumulado-acciones en subsidiaria	-	-	-		(420.255)	-	(420.255)
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-		-	-	-
Otros resultados integrales	-	-	-		72.639		72.639
Utilidad del ejercicio, neto	-	-	-	-	-	1.655.345	1.655.345
Saldo al 31 diciembre del 2019	3.600.000	1.800.000	43.431		9.894.516	1.655.345	16.993.292

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

PROBRISA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Ganancias Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 diciembre del 2017	3.600.000	1.800.000	43.431	8.455.545	2.722.578	16.621.554
Transacciones del año:						
Transferencias	-	-	-	2.722.578	(2.722.578)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(2.139.658)	-	(2.139.658)
Superávit acumulado-acciones en subsidiaria	-	-	-	(5.052)	-	(5.052)
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-	(20.188)	-	(20.188)
Utilidad/perdida por Activo Impuesto diferido	-	-	-	-	12.558	12.558
Utilidad del ejercicio, neta	-	-	-	-	2.216.349	2.216.349
Saldo al 31 diciembre del 2018	3.600.000	1.800.000	43.431	9.013.225	2.228.907	16.685.563

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

PROBRISA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

	(Expresado en dólares)	
	2019	**2018**
Flujos de Efectivo por las actividades de operación		
Efectivo neto provisto y/o (utilizado) por actividades de operación	2.319.003	3.524.114
Flujos de Efectivo por las actividades de Inversión		
Compras de activos fijos, neto de bajas y/o ventas	(516.049)	(141.146)
Otros activos diferidos	(14.581)	3.573
Cuentas por Cobrar - Relacionadas	(1.238.525)	-
Activo por Impuesto Diferido	(85.196)	-
Inversiones en subsidiaria y otras actividades de inversión	(1.312.327)	(1.712.441)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(3.166.678)	(1.850.014)
Flujos de Efectivo por las actividades de financiamiento		
Deuda a largo plazo, accionistas y otros provisiones empleados	151.139	(1.639.630)
Ajustes aplicados al patrimonio, neto	72.639	(25.240)
Disminución en prestaciones sociales actuariales, neto	16.464	(94)
Efectivo neto (utilizado) y/o provisto en actividades financiamiento	240.242	(1.664.964)
Incremento neto del efectivo	(607.433)	9.136
Más efectivo al inicio del período	1.014.200	1.005.064
Efectivo al final del período	406.767	1.014.200

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

	(Expresado en dólares)	
	2019	**2018**
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO DEL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.655.345	2.216.349
Más:		
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Depreciaciones	287.795	278.361
Seguros	(60.279)	(52.431)
Provisión cuentas incobrables	61.739	54.090
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	1.058.284	1.254.893
Jubilación patronal y desahucio	274.432	50.231
Otros egresos	11.162	(87.076)
	1.633.133	1.498.068
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(aumento) y/o disminución		
En cuentas por Cobrar	(1.150.465)	(681.350)
En inventarios	(814.351)	(807.958)
En pagos anticipados	64.843	(52.533)
En inversiones temporales	974.612	2.200.000
En cuentas y documentos por pagar	1.407.127	(396.157)
En impuestos por pagar	(961.249)	105.029
En pasivos acumulados	(489.992)	(557.334)
	(969.475)	(190.303)
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.319.003	3.524.114

Ing. Max De Vries W.
Representante Legal

Ing. Jannet Salinas A.
Contadora

Ver notas a los estados financieros

PROBRISA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

PROBRISA S.A., fue constituida en Guayaquil – Ecuador en 1982, y su objetivo principal es dedicarse a la importación para su comercialización al por mayor y menor de artículos para la pesca o relacionados con la actividad pesquera; establecer agencias o representaciones de compañías y productos extranjeros y artículos relacionados con la actividad pesquera, y en general, la realización de todos los actos y contratos tendientes al cumplimiento de su objetivo social, permitidos por la ley.

Desde el año 2009, la Compañía ofrece el servicio de elaboración y reparación de redes de pesca, y desde el año 2016 se dedica a la elaboración de eslingas.

NOTA 2.- IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF"

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

3.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Completas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con NIIF Completas y requieren el uso de ciertos criterios contables estimados. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

3.2 Pronunciamientos contables y su aplicación

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

Normas	Fecha aplicación
NIIF 9 "Instrumentos Financieros"; Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y Contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
NIIF 2 "Pagos basados en acciones: Aclaración de Contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones".	1 de enero de 2018
NIIF 4 "Contratos de seguros"	1 de enero de 2018
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
NIC 40 "Transacciones de propiedades de inversión"	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
NIIF 17 "Contratos de seguro"	1 de enero de 2021
CINIIF 23 "Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias"	1 de enero de 2019

Modificaciones a Normas	Fecha aplicación
NIIF 9 "Clausulas de prepago con compensación negativa"	1 de enero de 2019
NIIF 3 "Combinación de negocios"	1 de enero de 2019
NIIF 11 "Negocios conjuntos"	1 de enero de 2019
NIC 12 "Impuesto a la renta"	1 de enero de 2019
NIC 23 "Costos por prestamos"	1 de enero de 2019
NIC 28 "Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2019
NIIF 10 "Estados financieros consolidados"	Por definir

3.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las cifras incluídas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía realiza sus operaciones. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.4 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corriente cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo

3.5 Efectivo y equivalente de efectivo

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

3.6 Inversiones corrientes

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la Administración al momento de su adquisición a su valor razonable con cambios en i) resultados, ii) otros resultados integrales. En este grupo contable se registran los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, la entidad los haya medido al valor razonable o justo.

3.7 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte del instrumento negociado.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

3.7.1 Activos financieros

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación dada a los activos financieros.

Clasificación de activos financieros

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

- Se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y

- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y

- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

Activos financieros clasificados a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI)

Son inicialmente medidos a su valor razonable más costos de transacción.

Posteriormente, los cambios en el valor en libros de estos instrumentos financieros como resultado de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio, pérdidas y ganancias por deterioro, e ingresos por intereses calculados usando el método de tasa de interés efectiva son reconocidos en el resultado del período.

Los importes reconocidos en resultados son los mismos que habrían sido reconocidos en resultados si estos instrumentos financieros hubieran sido medidos a costo amortizado.

Todos los otros cambios en el valor en libros de estos instrumentos financieros son reconocidos en otro resultado integral y acumulados en la "Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral" en el patrimonio. Cuando estos instrumentos financieros son dados de baja, las ganancias o pérdidas acumuladas previamente reconocidos en otro resultado integral son reclasificadas a resultados.

Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

Los activos financieros que no cumplen el criterio para ser medidos a costo amortizado o a VRCCORI son medidos a VRCR. Específicamente:

- Las inversiones en instrumentos de patrimonio son clasificadas para ser medidas a VRCCR, a menos que la Compañía designe un instrumento de patrimonio que no sea mantenido para negociar o una contraprestación contingente originada en una combinación de negocios para ser medido a VRCCORI, en su reconocimiento inicial.

- Los activos financieros que han sido en el momento del reconocimiento inicial designados de forma irrevocable como medido al VRCCR, si tal designación elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso de la medición de los activos o pasivos o del reconocimiento de las ganancias y pérdidas de los mismos sobre bases diferentes. La Compañía no ha designado ningún instrumento financiero para ser medido a VRCCR.

Los activos financieros designados como VRCCR son medidos a valor razonable al cierre de cada periodo de reporte, con las ganancias o pérdidas a valor razonable reconocidos en resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier dividendo o intereses ganados sobre el activo financiero y es incluida como ingresos financieros.

Deterioro de activos financieros.

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas ("PCE") sobre activos financieros que se miden a costo amortizado, cuentas por cobrar clientes, deudores varios y otros deudores.

El importe de las pérdidas crediticias esperadas es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del correspondiente activo financiero. La Compañía siempre reconoce PCE durante el tiempo de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales, deudores varios y otros deudores.

Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros son estimadas usando una matriz de provisiones basado en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos a los deudores, condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la actual, así como también, de la presupuestada dirección de las condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo cuando se apropiado.

Política de castigo.

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de dos años, lo primero que ocurra primero.

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupero de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupero realizado se reconoce en resultados.

Baja en cuentas de activos financieros.

La Compañía da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero.

Al dar de baja un activo financiero medido a costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la sumatoria de la consideración recibida y por recibir se reconoce en resultados.

3.7.2 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Instrumentos de patrimonio.

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión.

Pasivos financieros.

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR.

Pasivos financieros medidos a VRCCR.

Los pasivos financieros a VRCCR se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida en los cambios del valor razonable en el estado de resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier interés obtenido sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de ingresos/gastos financieros en el estado de resultados integral.

Sin embargo, para pasivos financieros designados a VRRCR, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a cambios en el riesgo crediticio de ese pasivo se reconocen en otros resultados integrales, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otros resultados integrales crearía o incrementaría una asimetría contable en resultados. El importe remanente del cambio en el valor razonable del pasivo se reconoce en resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo crediticio de un pasivo financiero que son reconocidos en otros resultados integrales no son posteriormente reclasificados a resultados; en su lugar, son transferidos a resultados retenidos una vez dado de baja el pasivo financiero.

Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado.

Los pasivos financieros que no sean:

- Una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios;
- Mantenidos para negociar; o
- Designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

3.8 Inventarios

En este grupo se registra los activos poseídos para ser transformados y vendidos en el curso normal de la operación.

- Medición inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

- Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

3.9 Gastos pagados por anticipados

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

3.10 Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

- Medición inicial. - Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

- Medición posterior. - las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

- Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

A continuación, se presenta las partidas de propiedades, planta y equipo y la vida útil usada en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	Tasas
Terrenos	-
Edificios	5 %
Muebles y enseres	10 %
Equipos de oficina	10 %
Maquinarias y equipos	10 %
Vehículos	20 %
Equipos de computación	33.33%

A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

3.11 Inversiones no corrientes

- Inversiones en subsidiarias. - en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades dependientes sobre las que la Compañía tiene el poder para dirigir las políticas financieras y de operación, su participación es superior a la mitad de los derechos de voto.

  En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero reconociendo cualquier efecto en los resultados del período. La Matriz considerará a una Subsidiaria a partir de la fecha en que se asume el control y la excluirá en la fecha en que cesa el mismo.

- Inversiones en asociadas. - en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa y tiene control que, generalmente su participación accionaria esta entre el 20% y el 50% de los derechos de voto.

  En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero o utilizando el método de participación reconociendo cualquier efecto en los resultados del período; no se reconocen pérdidas adicionales, a no ser que haya incurrido en obligaciones o realizado pagos en nombre de la asociada en la cual participa.

3.12 Obligaciones beneficios a los empleados

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

3.13 Obligaciones por beneficios definidos

En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

3.14 Provisiones

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

3.15 Otros pasivos corrientes

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

3.16 Impuestos

- Activos por impuestos corrientes. - Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

- Pasivos por impuestos corrientes. - Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta e ISD sobre todas las operaciones transacciones monetarias que se realicen al exterior con o sin intervención de las instituciones del sistema financiero incluyendo compensaciones internacionales.

- Impuesto a las ganancias. - Se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

  - ✓ Impuesto a las ganancias corriente. - Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para el año 2019 es del 25% y la del 2018 fue de 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.

  - ✓ Impuesto a las ganancias diferido. - Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.17 Patrimonio

- Capital social. - En este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se miden a su valor nominal.

- Reservas. - En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

- Otros resultados integrales. - En este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles, ganancias y pérdidas actuariales acumuladas y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

- Resultados acumulados. - En este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas retenidas y del ejercicio, sobre las cuales la Compañía no ha determinado un destino definitivo.

3.18 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por ventas y servicios son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes y servicios comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía, según se describe a continuación:

- Ventas de bienes: La generación de ingresos ordinarios proviene principalmente de la venta de bienes. Esto ocurre cuando el cliente obtiene el control de los bienes vendidos o suministrados, y no hay obligaciones de desempeño no separables pendientes de cumplirse. El momento concreto en que un cliente obtiene el control, toma lugar cuando los productos han sido enviados al lugar indicado por el cliente, los riesgos de pérdida han sido transferidos al cliente y este ha aceptado los productos.

- Venta de servicios: Los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

3.19 Costos y gastos

- Costos de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

- Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

3.20 Utilidad / Pérdida por acción

La utilidad / pérdida por acción se calcula dividiendo la utilidad / pérdida neta del período atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

3.21 Estado de flujo de efectivo

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

3.22 Cambios en políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 4.- POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto éste incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

b) Riesgo de liquidez.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

NOTA 5.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.
Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

a) Provisión por deterioro de inversiones corrientes

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inversiones, corrientes comparando el saldo en libros y el valor del mercado o valor recuperable teniendo en cuenta la calificación de riesgo del banco o institución financiera en donde se encuentran invertidas; cuando el valor en libros excede el valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

b) Provisión por deterioro del valor de cuentas por cobrar

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

c) Impuestos diferidos

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

d) Valor razonable de activos y pasivos

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

NOTA 6.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta caja y bancos consistía en:

		2019	2018
Caja	US$	3.750	3.750
Bancos:			
Bolivariano		149.556	204.204
Pichincha		43.094	32.591
Guayaquil		58.301	35.963
Internacional		152.066	737.692
TOTAL	US$	406.767	1.014.200

Incluye los depósitos a la vista acreditados en instituciones bancarias locales y del exterior. Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal.

NOTA 7.- INVERSIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las inversiones corrientes consistían en:

			2019	2018
Banco Internacional		US$	-	424.612
Bolivariano – Ecuador			-	-
Bolivariano – Panamá	(1)		1.350.000	1.900.000
TOTAL		US$	1.350.000	2.324.612

(1) Certificados de depósito con vencimientos entre 91 a 120 días con una tasa de interés promedio del 2,56 % anual.

(2)

	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Plazo (días)		Saldos al 31 de diciembre de 2019
Banco Bolivariano Panamá	08/10/2019	07/01/2020	91	US$	350.000
Banco Bolivariano Panamá	21/10/2019	20/01/2020	91		400.000
Banco Bolivariano Panamá	23/12/2019	23/03/2020	91		200.000
Banco Bolivariano Panamá	23/12/2019	21/04/2020	120		400.000
				US$	1.350.000

NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar consistían en:

		2019	2018
Cuentas por cobrar- clientes nacionales	US$	6.838.559	5.558.587
(-) Estimación cobranzas dudosas		(473.486)	(420.834)
Cuentas por cobrar, neto		6.365.073	5.137.753
Préstamos y anticipos a empleados		43.167	33.736
Depósitos en garantía/reembolsos/anticipos (1)		51.212	72.568
Reembolsos a liquidar facturas		10.673	19.767
TOTAL	US$	6.470.125	5.263.824

Las cuentas por cobrar de clientes nacionales por US$ 6.838.559 representar valores pendientes de recaudación por ventas de mercaderías y operaciones propias del giro ordinario del negocio.

(1) Corresponde a garantías navieras por US$ 32.000; depósitos en garantias por alquiler de la bodega en la vía Daule de US$ 12.492; garantía por alquiler de oficina en Quito US$ 3.000; por alquiler Astiesmar US$ 3.000; por medidores de energía eléctrica en Manta US$ 114; por medidores vía Daule US$ 119; medidor energía eléctrica de Quito por US$ 25; facturas pendientes de liquidar por concepto de reembolsos US$ 10.894; y, retenciones por liquidar de reembolsos en US$ (110).

Durante el año 2019 se realizó la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

Saldo al 31 de Diciembre del 2018	Provisiones	Castigos	Saldo al 31 de diciembre del 2019
(420.835)	(61.739)	9.088	(473.486)

En el ejercicio económico 2019, se dio de baja cuentas por cobrar de clientes morosos por más de 5 años de registrados en la contabilidad por US$ 9.088.

NOTA 9.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios consistían en:

		2019	2018
Inventario de mercadería	US$	5.686.208	6.753.192
Inventario en consignación		62.390	-
Importaciones en transito		3.502.324	1.683.379
TOTAL	US$	9.250.922	8.436.571

Basado en la rotación de los inventarios y en la liquidación periódica de los mismos, la Administración de la compañía, considera que no es necesario la estimación de una provisión para posibles pérdidas del valor de sus inventarios por deterioro u obsolescencia.

NOTA 10.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos anticipados consistían en:

			2019	2018
Crédito tributario IVA	(1)	US$	192.028	199.203
Crédito tributario ISD	(2)		294.339	262.269
Retenciones imp. Renta	(3)		166.292	162.705
Anticipo imp. renta			36.364	25.440
Retenciones IVA sobre ventas	(4)		198.676	273.232
Notas crédito desmaterializada			99.321	179.523
Retenciones sobre inversiones	(5)		191	2.414
	TOTAL	US$	987.211	1.104.786

(1) Corresponde al saldo de Crédito Tributario generado en diciembre de 2019, el cual se compensará durante el ejercicio económico 2020.
(2) Crédito Tributario generado por el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD).
(3) Retenciones de impuesto a la renta en la fuente que le han efectuado a la compañía por las ventas.
(4) Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que le han realizado a la compañía.
(5) Retenciones que le han efectuado a la compañía por las inversiones realizadas.

NOTA 11.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pagos anticipados consistían en:

			2019	2018
Pagos anticipados			-	4.564
	TOTAL	US$	-	4.564

NOTA 12.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	Saldos al 1 de enero del 2019	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de diciembre del 2019
ACTIVOS:					
Terrenos	296.430	-	-	-	296.430
Edificios	909.706	99.824	-	-	1.009.530
Construcciones en curso	8.775	253.760	-	-	262.535
Maquinarias	232.117	128.502	-	-	360.619
Vehículos	890.456	40.799	-	(73.872)	857.383
Muebles y enseres	158.458	3.493	-	-	161.951
Equipos de computación	71.126	47.883	-	-	119.009
Otras PPE	25.244	-	-	-	25.244
	2.592.312	574.261	-	(73.872)	3.092.701
Menos - Depreciación Acumulada	(914.768)	(287.796)	-	56.458	(1.146.106)
Total propiedades y equipos US$	1.677.544	286.465	-	(17.414)	1.946.595

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de las Propiedades, Planta y Equipos depreciables por US$ 287.796 fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2019.

Las principales adiciones de Propiedades, Planta y Equipos (PPE) durante el periodo 2019, corresponden a:

Edificios:	Adecuación contenedor-bodega y departamento médico US$ 4.692; construcción cerramiento en Jaramijó US$ 17.890; adecuación contenedor oficina US$ 13.000; instalación contenedor bodega US$ 3.000; instalación escalera en Jaramijó US$ 2.500; construcción edificio en Jaramijó US$ 58.743.
Maquinarias:	Compra de un NKE Instrument sensores US$ 7.337; Italmecan Macaco Jaramijó IM1032 US$ 41.628; construcción pluma 20 T. Jaramijó US$ 29.000; Motor Deutz, electroecuatoriana, Jaramijó US$ 17.420; suministro sistema eléctrico, Comercial KYWI US$ 327; Maiprax, fabricación campana, Jaramijó US$ 1.650; e instalación de Macaco US$ 31.140.
Vehículos:	Iomotors Grand 10 GTC por US$ 14.022; y Distrivehículos, City Cross US$ 26.777.
Muebles y enseres:	Construcción de perchas US$ 765; 2 estaciones de servicios con cajoneras US$ 703; meza café US$ 136; silla modelo UKA US$ 318; sillas para Jaramijó US$ 220; 2 estaciones de servicio con cajoneras US$ 291; y meza café US$ 69.
Equipos electrónicos:	Compra de un Enerit servidor control de amenazas US$ 1.750; disco duro para servidor US$ 270; Datapro multifunción Ecosys US$ 1.701; Datapro multifunción Ecosys US$ 758; Dicocer baterías UPS US$ 600; 2 Portátiles US$ 4.144 cada una; 9 escritorios Optiplex a US$ 2.160 cada uno; Datapro multifunción Ecosys US$ 3.346; Datapro, impresora multifunción US$ 1.316; Dicoser UPS on-line 110 US$ 780; Compuservicio, cámaras de seguridad US$ 6.554; Aldeberan equipo RED US$ 1.231; y Enerit – router US$ 1.390.

	Saldos al 1 de enero del 2018	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de diciembre del 2018
ACTIVOS:					
Terrenos	388.961	120.000	-	-	508.961
Edificios	710.047	12.372	-	-	722.419
Construcciones en curso	-	8.775	-	-	8.775
Maquinarias	308.678	-	(76.561)	-	232.117
Vehículos	1.173.809	-	-	(283.353)	890.456
Muebles y enseres	215.624	-	-	(57.166)	158.458
Equipos de computación	202.493	-	-	(131.367)	71.126
	2.999.612	141.147	(76.561)	(471.886)	2.592.312
Menos - Depreciación Acumulada	(1.500.648)	-	-	585.880	(914.768)
Total propiedades y equipos US$	1.498.964	141.147	(76.561)	113.994	1.677.544

NOTA 13.- ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos diferidos consistían en:

			2019	2018
Intangibles		US$	224.370	221.620
Amortización			(219.307)	(214.534)
	TOTAL	US$	5.063	7.086

Corresponde a la adquisición de un Software adquirido el 30 de septiembre y 1 de diciembre de 2012 y las respectivas licencias.

NOTA 14.- INVERSIONES EN ASOCIADA Y SUBSIDIARIA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las inversiones en asociadas y subsidiaria consistían en:

		2019	2018
Inversiones en asociadas / Probrisa Perú	(1)	700.633	700.633
Inversiones en subsidiaria / Neumac S.A.	(2)	1.280.612	1.689.473
Inversiones con rendimiento variable		176	176
TOTAL US$		1.981.421	2.390.282

(1) Corresponde a inversiones por US$ 700.633 mantenidas en la Asociada Probrisa Perú con un porcentaje de participación del 37,28 % de su Patrimonio.

(2) Corresponde a inversiones de US$ 1.280.612 mantenida en la Subsidiaria Neumáticos y Cadenas Neumac S.A., con un porcentaje de participación del 99,98 % de su Patrimonio.

NOTA 15.- CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar y documentos por cobrar a relacionadas consistían en:

		2019	2018
Cuentas por cobrar a relacionada	(1)	321.078	-
Cuentas y documentos por cobrar a relacionada	(2)	917.447	-
TOTAL US$		1.238.525	-

(1) Corresponde a préstamos de efectivo a la Subsidiaria Neumáticos y Cadenas Neumac S.A. por US$ 321,078 como capital de trabajo de sus operaciones del giro ordinario del negocio.

(2) Corresponde a venta de mercadería a la Subsidiaria Neumáticos y Cadenas Neumac S.A. por US$ 917.447.

NOTA 16.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el activo por impuesto diferido consistía en:

			2019	2018
Activo por impuesto diferido	(1)		85.196	12.558
	TOTAL	US$	85.196	12.558

(1) La cuenta Activo por Impuesto Diferido por USD 85.196,00, corresponde a gastos no deducibles por las provisiones por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio desde al año 2018 en adelante, la cual se amortizará en los años futuros y se convertirán en gastos deducibles cuando efectivamente se realice el pago.

A efecto de realizar los pagos por concepto de jubilación patronal y desahucio, obligatoriamente se deberá afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujeto de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

El cambio de la norma tributaria para efecto del registro contable como gasto no deducible las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio a partir del 2018, fueron promulgadas en el Segundo Suplemento de Registro Oficial No. 150 de 29 de diciembre de 2017, sustituyéndose el numeral 13 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 17.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar consistían en:

			2019	2018
Proveedores:				
Locales		US$	211.596	265.491
Exterior			1.771.482	468.120
Accionistas			651.793	772.268
Otros pasivos			278	278
	TOTAL	US$	2.635.149	1.506.157

El saldo de proveedores locales US$ 211.596 y del exterior US$ 1.771.482 representan deudas adquiridas por transferencias de bienes y servicios. Los US$ 651.793 corresponden a valores por cancelar a accionistas.

NOTA 18.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos por pagar son:

			2019	2018
Impuesto a la renta ejercicio	(1)	US$	651.241	734.206
IVA por pagar – agente percepción	(2)		225.085	205.108
Retenciones en la fuente- renta	(2)		110.140	346.055
Retenciones en la fuente- IVA	(2)		30.122	38.448
Relación de dependencia	(2)		4.718	7.498
Contribución solidaria			-	-
TOTAL		US$	1.021.306	1.331.315

(1) Impuesto a la renta causado del ejercicio económico 2019.

(2) Impuestos resultantes como agente de percepción del IVA, y retenciones de impuesto a la renta en la fuente e Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de retención que se generaron en diciembre de 2019 y que se devengaron en enero de 2020.

NOTA 19.- PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas de Pasivos Acumulados son:

			2019	2018
IESS			38.943	28.229
Sueldos y salarios por pagar		US$	18.613	21.729
Participación 15 % empleados			407.044	520.686
Proveedores estatales			-	-
Administración fondos			25.648	28.766
Finiquitos por pagar			4.982	10.315
Beneficios sociales	(1)		174.375	142.828
TOTAL		US$	669.605	752.553

(1) Las provisiones de beneficios sociales del 2019 y 2018, son:

		Saldos al 1 de enero del 2019	Provisiones	Pagos	Saldos al 31 de diciembre del 2019
Décimo tercero	US$	10.431	74.586	(73.773)	11.244
Décimo cuarto		39.183	13.015	(14.192)	38.006
Vacaciones		90.939	35.191	(4.521)	121.609
Fondo de reserva		2.275	76.450	(75.209)	3.516
TOTAL	US$	142.828	199.242	(167.695)	174.375

		Saldos al 1 de enero del 2018	Provisiones	Pagos	Saldos al 31 de diciembre del 2018
Décimo tercero	US$	18.264	56.970	(64.803)	10.431
Décimo cuarto		23.048	28.343	(12.208)	39.183
Vacaciones		78.327	18.237	(5.625)	90.939
Fondo de reserva		2.399	72.454	(72.578)	2.275
TOTAL	US$	122.038	176.004	(155.214)	142.828

Las provisiones mensuales realizadas en base a los ingresos ganados por los empleados generaron beneficios sociales; reconociendo un gasto de US$ 199.242 y US$ 176.004 por los periodos auditados de los años 2019 y 2018, respectivamente.

NOTA 20.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Jubilación Patronal

Durante el 2019, la compañía actualizó la Reserva Matemática Actuarial, necesaria para el funcionamiento de las jubilaciones patronales futuras, por lo que la Gerencia contrató los servicios de un profesional independiente para que establezca en base a un estudio actuarial la parte proporcional de dichas reservas que debe tener la compañía al 31 de diciembre del 2019.

El saldo de la provisión para jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019 y del 2018 corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que se encontraban prestando servicios a la compañía a dichas fechas. Dicho estudio está basado en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 5% para la determinación del valor actual de la reserva matemática.

Desahucio

Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador por el equivalente del veinticinco por ciento (25%) de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la empresa. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 dichos pasivos se determinan, así:

		Saldos al 1 de enero de 2019	Provisiones	Ajustes	Saldos al 31 de diciembre de 2019
Jubilación Patronal	US$	297.366	264.167	12.766	574.299
Desahucio		104.358	10.265	3.698	118.321
TOTAL	US$	401.724	274.432	16.464	692.620

El cargo a gastos no deducible por Jubilación Patronal es de US$. 264.167 y por Desahucio US$ 10.265 por el año 2019.

		Saldos al 1 de enero de 2018	Provisiones	Ajustes	Saldos al 31 de diciembre de 2018
Jubilación Patronal	US$	261.721	32.872	2.773	297.366
Desahucio		89.867	17.358	(2.867)	104.358
TOTAL	US$	351.588	50.230	(94)	401.724

El cargo a gastos no deducible por Jubilación Patronal es de US$. 32.872 y por Desahucio US$ 17.358 por el año 2018.

NOTA 21.- OTROS PASIVOS - NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas de otros pasivos no corrientes, corresponden a:

		2019	2018
Otras provisiones a empleados	US$	107.177	88.794
TOTAL	US$	107.177	88.794

Los otros pasivos por US$ 107.177 corresponden a provisiones por otros beneficios a empleados de la Compañía.

NOTA 22.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS – NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar a accionistas, corresponden a:

		2019	2018
Préstamos de accionistas	US$	1.602.676	1.469.920
TOTAL	US$	1.602.676	1.469.920

Los préstamos de accionistas por US$ 1.602.676 corresponden a valores por pagar al socio mayoritario.

23.- PATRIMONIO

Capital Social

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 de la compañía está constituida por 3.600.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US$ 1,00 cada una, distribuidas de la manera siguiente:

	US$	%
De Vries Van Dijk Gosseling	2.060.132	57,22
De Vries Westphalem Gosseling	682.480	18,96
De Vries Westphalem Max	682.480	18,96
De Vries Westphalem Elizabet	174.908	4,86
TOTAL US$	**3.600.000**	**100.00**

Reserva Legal

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la reserva legal de la Compañía es de US$ 1.800.000 y US$ 1.800.000, respectivamente.

Reserva Facultativa

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son de US$ 43.431 respectivamente.

Pago de Dividendos

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 2 de diciembre de 2019, se resolvió la distribución y pago de dividendos por el valor de US$ 1.000.000 de las utilidades del ejercicio económico 2014.

NOTA 24.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos, costos y gastos por los años 2019 y 2018, son:

		2019	2018
Ingresos:			
Artículos de pesca	US$	17.251.285	17.114.092
Servicios de redes		1.120.086	921.011
Ventas de eslingas		200.225	263.414
(-) Costos		(12.845.429)	(12.135.848)
(-) Gastos		(3.012.538)	(2.691.427)
Utilidad/pérdida antes del 15 % e Imp. renta	US$	2.713.629	(3.471.242)

Los ingresos son originados por la compra y venta de artículos para la pesca o relacionados con la actividad pesquera dentro y fuera del País; los servicios de confección de redes para la pesca, y la venta de eslingas.

Los costos y gastos de la compañía están relacionados con la actividad generadora de los ingresos.

NOTA 25.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El impuesto a la renta por los años 2019 y 2018, son:

		2019	2018
Utilidad del ejercicio	US$	2.713.629	3.471.242
(-) Participación Trabajadores		407.044	520.686
(-) Dividendos exentos		11.394	48.031
(-) Otras rentas exentas		1.226	-
(+) Gastos no deducibles		25.639	21.275
(+) Gastos no deducibles		290.897	50.230
(+) Gastos no deducib. benefic. empleados		-	-
(+) Partic. Trabajadores-ingreso excento		1.709	7.205
(-) Deducciones adicionales		7.150	44.409
(-) Reversión pagos jubilac. y desahucio		99	-
Base imponible impto. renta		2.604.961	2.936.826
Tasa impositiva		25 %	25 %
Impuesto a la renta causado	US$	651.240	734.206

NOTA 26.- SITUACIÓN FISCAL

De conformidad con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario vigente, en el numeral 1 indica que, la facultad del Servicio de Rentas Internas para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo, caduca en tres años, contados desde la fecha de la declaración. La compañía tiene abierto a fiscalización los años 2017 a 2019 inclusive.

NOTA 27- COMPROMISOS Y GARANTÍAS

Garantía bancaria – Patio redes

La compañía, el 25 de agosto de 2015, suscribió contrato No. 35 con la Autoridad Portuaria de Manta para el arrendamiento por dos años de dos áreas de terreno de 3.353.85 mts2 destinados para la reparación de redes de buques pesqueros, y 353.85 mts2 destinado para el área administrativa, en el patio 300 de la Autoridad Portuaria de Manta, estableciéndose que PROBRISA S.A. en calidad de arrendataria debió entregar una garantía bancaria de US$ 23.5440.

Garantía – Galpón Daule

La compañía, el 1 de septiembre de 2015, suscribió contrato con SAFIMO S.A. por el arrendamiento de los galpones 11 y 12 ubicados en el Km 14,5 de la vía a Daule, destinados como bodega y área administrativa; además, se estableció que PROBRISA S.A. como arrendataria debió entregar una garantía bancaria de US$ 12.492 correspondiente a dos meses de arriendo.

NOTA 28.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros (6 de febrero de 2020) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.