

## **PROBRISA S.A.**

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

#### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

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.- 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.

#### **NOTA 4.- MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Las cifras incluidas 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.

## NOTA 5.- CAJA Y BANCOS

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

Caja	US\$	3.750
Bancos:		
Bolivariano		149.556
Pichincha		43.094
Guayaquil		58.301
Internacional		152.066
TOTAL	US\$	<u>406.767</u>

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.

Las conciliaciones bancarias se las realiza mensualmente.

## NOTA 6.- INVERSIONES CORRIENTES

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

	<u>Fecha Emisión</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>Plazo (días)</u>		<u>Saldos al 31 de diciembre de 2019</u>
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\$	<u>1.350.000</u>

Los vencimientos son entre 91 a 120 días con una tasa de interés promedio del 2,56 % anual.

## NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR

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

Cuentas por cobrar- clientes nacionales	US\$	6.838.559
(-) Estimación cobranzas dudosas		<u>(473.486)</u>
Cuentas por cobrar, neto		6.365.073
Préstamos y anticipos a empleados		43.167
Depósitos en garantía/reembolsos/anticipos (1)		51.212
Reembolsos a liquidar facturas		10.673
TOTAL	US\$	<u>6.470.125</u>

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.

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

<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>Provisiones</b>	<b>Castigos</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>
<u>(420.835)</u>	<u>(61.739)</u>	<u>9.088</u>	<u>(473.486)</u>

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 8.- INVENTARIOS**

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

Inventario de mercadería	US\$	5.686.208
Inventario en consignación		62.390
Importaciones en tránsito		3.502.324
TOTAL	US\$	<u>9.250.922</u>

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 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

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

Crédito tributario IVA	US\$	192.028
Crédito tributario ISD		294.339
Retenciones imp. Renta		166.292
Anticipo imp. renta		36.364
Retenciones IVA sobre ventas		198.676
Notas crédito desmaterializada		99.321
Retenciones sobre inversiones		191
TOTAL	US\$	<u>987.211</u>

Los US\$ 192.028 Corresponde al saldo de Crédito Tributario generado en diciembre de 2019, el cual se compensará durante el ejercicio económico 2020 y siguientes; los US\$ 294.339 son Crédito Tributario generado por el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD); los US\$ 166.292 son Retenciones

de impuesto a la renta en la fuente que le han efectuado a la compañía por las ventas; los US\$ 36.364 son anticipo de impuesto a la renta; los US\$ 198.676 son Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que le han realizado a la compañía; los US\$ 99.321 son Notas de Crédito desmaterializadas; y los US\$ 191 corresponden a Retenciones que le han efectuado a la compañía por las inversiones realizadas.

## NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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

	<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>
<b>ACTIVOS:</b>	
Terrenos	296.430
Edificios	1.009.530
Construcciones en curso	262.535
Maquinarias	360.619
Vehículos	857.383
Muebles y enseres	161.951
Equipos de computación	119.009
Otras PPE	25.244
	<u>3.092.701</u>
Menos - Depreciación Acumulada	<u>(1.146.106)</u>
<b>Total propiedades y equipos US\$</b>	<u><u>1.946.595</u></u>

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.

Durante el año 2019, se incrementó las Propiedades, planta y equipos en:

**Edificios.** - Adecuaciones en Jaramijó, Manta.

**Maquinarias.** - Se realizaron compras de sensores, Italmecan, construcción de plumas, motor Deutz, suministro sistema eléctrico, fabricación de campana, e instalación de Macaco.

**Vehículos.** - Se compró Iomotors Grand y Distrivehículos.

**Muebles y Enseres.**- Se adquirió perchas, estaciones de servicios con cajoneras, meza café, silla modelo UKA, sillas para Jaramijo.

**Equipos electrónicos.** - Se realizó varias compras de equipos.

## NOTA 11.- ACTIVOS DIFERIDOS

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

Intangibles	US\$	224.370
Amortización		<u>(219.307)</u>
TOTAL	US\$	<u>5.063</u>

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

## NOTA 12.- INVERSIONES EN ASOCIADA Y SUBSIDIARIA

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

Inversiones en asociadas / Probrisa Perú		700.633
Inversiones en subsidiaria / Neumac S.A.		1.280.612
Inversiones con rendimiento variable		<u>176</u>
TOTAL	US\$	<u>1.981.421</u>

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

Los US\$ 1.280.612 corresponde a inversiones mantenidas en la Subsidiaria Neumáticos y Cadenas Neumac S.A., con un porcentaje de participación del 99,98 % de su Patrimonio.

## NOTA 13.- CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS

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

Cuentas por cobrar a relacionada		321.078
Cuentas y documentos por cobrar a relacionada		<u>917.447</u>
TOTAL	US\$	<u>1.238.525</u>

Los US\$ 321.078 corresponde a préstamos de efectivo a la Subsidiaria Neumáticos y Cadenas Neumac S.A. como capital de trabajo de sus operaciones del giro ordinario del negocio.

Los US\$ 917.447 corresponde a venta de mercadería a la Subsidiaria Neumáticos y Cadenas Neumac.

## NOTA 14.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

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

Activo por impuesto diferido			85.196
	TOTAL	US\$	<u>85.196</u>

La cuenta Activo por Impuesto Diferido por USD 85.196, 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.

#### NOTA 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

Proveedores:			
Locales		US\$	211.596
Exterior			1.771.482
Accionistas			651.793
Otros pasivos			278
	TOTAL	US\$	<u>2.635.149</u>

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 16.- IMPUESTOS POR PAGAR

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

Impuesto a la renta ejercicio		US\$	651.241
IVA por pagar – agente percepción			225.085
Retenciones en la fuente- renta			110.140
Retenciones en la fuente- IVA			30.122
Relación de dependencia			4.718
Retención en la fuente - 25 %			-
Contribución solidaria			-
	TOTAL	US\$	<u>1.021.306</u>

Los US\$ 651.241 corresponde al Impuesto a la renta causado del ejercicio económico 2019.

Los demás 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, que se devengaron en enero de 2020.

#### NOTA 17.- PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas de Pasivos Acumulados fueron:

IESS		38.943
Sueldos y salarios por pagar	US\$	18.613
Participación 15 % empleados		407.044
Proveedores estatales		-
Administración fondos		25.648
Finiquitos por pagar		4.982
Beneficios sociales		174.375
TOTAL	US\$	<u>669.605</u>

#### NOTA 18.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas de Jubilación patronal y desahucio fueron:

Jubilación Patronal		574.299
Desahucio		118.321
TOTAL	US\$	<u>692.620</u>

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

#### NOTA 19.- OTROS PASIVOS - NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019, los otros pasivos no corrientes, corresponden a:

Otras provisiones a empleados		107.177
TOTAL	US\$	<u>107.177</u>

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

#### NOTA 20.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS – NO CORRIENTE

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

Préstamos de accionistas			<u>1.602.676</u>
	TOTAL	US\$	<u>1.602.676</u>

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

## NOTA 21.- 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
<b>TOTAL US\$</b>	<b><u>3.600.000</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

### 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 22.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos, costos y gastos por los años 2019 fueron:

**Ingresos:**

Artículos de pesca	US\$	17.251.285
Servicios de redes		1.120.086
Ventas de eslingas		200.225
(-) Costos		(12.845.429)
(-) Gastos		(3.012.538)
Utilidad/pérdida antes del 15 % e Imp. renta	US\$	<u>2.713.629</u>

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 23.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

El impuesto a la renta por los años 2019, luego de la conciliación tributaria fue:

Utilidad del ejercicio	US\$	2.713.629
(-) Participación Trabajadores		407.044
(-) Dividendos exentos		11.394
(-) Otras rentas exentas		1.226
(+) Gastos no deducibles		25.639
(+) Gastos no deducibles		290.897
(+) Gastos no deducib. benefic. empleados		-
(+) Partic. Trabajadores-ingreso exento		1.709
(-) Deducciones adicionales		7.150
(-) Reversión pagos jubilac. y desahucio		99
Base imponible impto. renta		<u>2.604.961</u>
Tasa impositiva		25 %
Impuesto a la renta causado	US\$	<u>651.240</u>

Atentamente,



Ing. Jannet Salinas A.  
CONTADORA  
PROBRISA S.A.