

PROBALSA, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 1.- ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA:

Fue constituida en Guayaquil- Ecuador el 26 de junio de 1975, e inscrita en el Registro Mercantil en de ese mismo año con el nombre de Probalsa, Productores de Balsa C. Ltda.

Con fecha del 9 de septiembre del 1994 se reactivó y aprobó el nuevo contrato social de la Compañía, mediante escritura pública otorgado ante el Notario Quinto del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 13 de diciembre de 1.994.

El capital social de la compañía está conformado por 6'400.00 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles a razón de cuatro centavos de dólar (US\$0,04) cada una. Su actividad principal es la industrialización y comercialización de la madera.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los estados unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el mes de marzo del año 2000, y sus registros contables son preparados a partir del 1 de enero del 2010 de acuerdo con las NIIF para PYMES promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y hasta el 31 de diciembre del 2009, fueron elaborados con base a NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

A continuación, mencionamos un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros:

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo. - Incluye el efectivo en caja y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles a la vista.

Activos financieros. - Todos 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.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Servicios y otros gastos anticipados. - Son desembolsos entregados a un proveedor por contrato de seguros y por adquisición de bienes y servicios, los cuales serán devengados en función de su vigencia, los gastos son reconocidos posteriormente en el estado de resultados.

PROBALSA, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

(continuación...)

Créditos Tributarios. - Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Inventarios. - Se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor de los dos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso para la venta comprenden los costos de materias primas (madera de balsa, madera en trozas), mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Propiedades, planta y equipo, neto. - Se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro del valor. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta en función de los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Pasivos financieros. - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y se presentan como pasivo corriente a menos que la Administradora tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Provisiones. - Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación. Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

Otras obligaciones corrientes. - Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicios de Rentas Internas SRI, en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado originados por obligaciones establecidas por el Código de Trabajo.

Impuesto a las Ganancias - La provisión para impuesto a las ganancias está constituida a sobre la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga, esta provisión está sujeta a la norma que entró en vigor en el año 2010 que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior. La referida norma estableció que en

PROBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

(continuación...)

caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. La Ley de Régimen Tributario Interno estableció los siguientes porcentajes de tasa impositiva sobre la utilidad gravable del ejercicio económico 2018:

- ❖ 28% cuando los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.
- ❖ Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.001 a US\$1.000.000 y 10-49 empleados), y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Beneficios sociales. - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

a. Beneficios a corto plazo:

- ✓ Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- ✓ Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- ✓ Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

b. Beneficios de largo plazo:

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo con las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio. La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. *JS*

PROBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

(continuación...)

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno. (Registro Oficial Suplemento 312 de 24 de agosto de 2018).

Reserva Legal. - De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe segregar el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar 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 incurridas o para aumentar el capital.

Otros Resultados Integrales. - Se registra el Superávit por Revaluación de las propiedades, planta y equipos.

Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos. - La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

NOTA 3. FONDOS DISPONIBLES EN CAJA Y BANCOS:

Saldo en libros al 31 diciembre del 2018 Y 2017 que se reflejan en la cuenta corriente de la Compañía y en la caja.

Cuenta	2.018	2.017
Caja y Bancos	556,18	27.219,86
TOTAL	556,18	27.219,86

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS:

Corresponde a las cuentas por cobrar a clientes locales y anticipos a empleados.

Cuenta	2.018	2.017
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	0,00	11.782,58
Otras cuentas por cobrar no relacionados	70.550,82	24.642,24
TOTAL	70.550,82	36.424,82

PROBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 5. INVENTARIOS:

Corresponde a los inventarios de madera de balsa que se encuentran en proceso y en productos terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

Cuenta	2.018	2.017
Productos en proceso	33.654,98	89.720,76
Productos terminados	7.622,40	25.382,46
TOTAL	41.277,38	115.103,22

NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponden a anticipos entregados a proveedores que al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se encuentran pendientes de liquidar, y al pago de primas por pólizas de seguros.

Cuenta	2.018	2.017
Seguros pagados por adelantado	9.986,48	11.103,96
Anticipo a proveedores	33.875,61	26.523,72
TOTAL	43.862,09	37.627,68

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Corresponden a créditos tributarios por retenciones del IVA, y por el impuesto del IVA pagado en compras

Cuenta	2.018	2.017
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	70.964,98	111.079,07
Crédito Tributario a favor de la empresa RENTA	31.800,23	47.331,91
TOTAL	102.765,21	158.410,98

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:

Corresponden valores adeudados por empleados de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Cuenta	2.018	2.017
Otras cuentas por cobrar locales	155.401,85	457.882,49
TOTAL	155.401,85	457.882,49

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:

Las propiedades, planta y equipo por US\$1.410.245,47 son de propiedad de la Compañías, y se deprecian utilizando el método de línea recta de acuerdo con los % establecidos por la Ley: Vehículos 20% - Muebles y Enseres 10% - Equipos de Computación 33%, maquinarias y equipos 10%, edificios 5%, Instalaciones, mejoras y adecuaciones 10%, Herramientas y equipos menores 10%. Al 31 de diciembre muestra los siguientes saldos

PROBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

Propiedades, planta y equipos

CONCEPTO	Costo histórico			DEPRECIACIONES ACUMULADAS			VALOR NETO
	Costo histórico	Revaluación	Total Costos Revaluados	Depreciación acumulada	Depreciación acumulada x revaluación	Total depreciaciones	Propiedades, planta y equipo, neto
TERRENOS	7,12	758.420,00	758.427,12	0,00	0,00	0,00	758.427,12
EDIFICIOS	215.783,49	229.891,83	445.675,32	172.126,43	72.562,48	244.688,91	200.986,41
VEHICULOS	185.691,84	33.400,00	219.091,84	168.608,67	21.321,34	189.930,01	29.161,83
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.161.760,83	136.829,44	1.298.590,27	848.850,24	63.668,17	912.518,41	386.071,86
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	56.778,53	0,00	56.778,53	41.020,08	0,00	41.020,08	15.758,45
MUEBLES Y ENSERES	28.046,60	0,00	28.046,60	21.315,61	0,00	21.315,61	6.730,99
INSTALACIONES, MEJORAS Y ADECUACIONES	78.925,72	0,00	78.925,72	66.402,53	0,00	66.402,53	12.523,19
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	45.858,40	0,00	45.858,40	45.272,78	0,00	45.272,78	585,62
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	1.772.852,53	1.158.541,27	2.931.393,80	1.363.596,34	157.551,99	1.521.148,33	1.410.245,47

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Corresponde a obligaciones contraídas a corto plazo con proveedores locales y otros por la compra de bienes y servicios para el desenvolvimiento normal de las actividades de la Compañía.

Cuenta	2.018	2.017
Proveedores locales	128.209,35	76.594,41
Otras cuentas por pagar	89.832,28	11.897,14
TOTAL	218.041,63	88.491,55

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Corresponden a obligaciones contraídas con las instituciones financieras del país a corto y largo plazo con tasas de interés del 9,63% y 9,76% para los Bancos Bolivariano y Pichincha. Los préstamos otorgados por la Corporación Financiera Nacional se reestructuraron el 27/08/2018 con el 7.5% de interés anual a 13 años plazo, vencen el 20/06/2031.

Cuenta	2018	2017
Documentos por pagar a corto plazo locales		
OBLIGACIONES BANCARIAS		
Corporación Financiera Nacional (CFN)	0,00	254.230,72
Banco de Guayaquil	0,00	12.652,08
Banco del Pichincha	100.000,00	0,00
Banco Bolivariano	13.248,92	31.111,06
Total Obligaciones por préstamos bancarias	113.248,92	297.993,86
TARJETAS DE CRÉDITO	25.644,65	27.156,18
SOBREGIRO BANCARIO	0,00	72.963,17
Total obligaciones bancarias corto plazo	138.893,57	398.113,21
Documentos por pagar a largo plazo		
Corporación Financiera Nacional (CFN)	879.893,00	655.256,30
Total	1.018.786,57	1.053.369,51

PROBALSA, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Corresponde a las retenciones en la fuente por impuesto a la renta, impuesto al valor agregado 12% por pagar, retenciones del IVA 12%, retenciones de aportes al IESS, y provisión por beneficios sociales a los empleados y trabajadores de la Compañía.

Cuenta	2.018	2.017
Obligaciones con la Administración Tributaria	2.107,16	69.284,87
Obligaciones con los trabajadores	137.579,17	105.239,16
Obligaciones con el IESS	155.864,61	21.048,04
TOTAL	295.550,94	195.572,07

NOTA 13. ANTICIPOS DE CLIENTES:

Valores recibidos por los clientes para futuras ventas de madera de balsa

Cuenta	2.018	2.017
Anticipos de Clientes	8.122,80	147.083,09
TOTAL	8.122,80	147.083,09

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:

Corresponden a las provisiones a largo por beneficios a empleados por jubilación patronal basado en un estudio actuarial, registradas de acuerdo con lo establecido por la NIC 19.

Cuenta	2.018	2.017
Jubilación patronal	111.445,00	111.445,00
Pasivos por impuestos diferidos	61.031,19	61.031,19
TOTAL	172.476,19	172.476,19

NOTA 15. PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el patrimonio está conformado por los siguientes rubros:

Cuenta	2.018	2.017
Capital Social	256.000,00	256.000,00
Reserva Legal	15.866,53	15.866,53
Reservas Facultativas	0,16	0,16
Otros resultados integrales	458.420,00	458.420,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	705.305,07	705.305,07
Pérdidas acumuladas de ejercicio anteriores	-712.131,10	-78.375,53
Pérdida del presente ejercicio	-611.779,79	-645.451,59
TOTAL	111.680,87	711.764,64

PRÓBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 16. INGRESOS:

Los ingresos obtenidos durante el presente año corresponden a los ingresos por la venta de madera de balsa que se facturaron de acuerdo con el Reglamento de facturación. Los otros ingresos corresponden a la utilidad que obtuvo en la venta de una camioneta Toyota.

Cuenta	2.018	2.017
Venta de bienes	201.244,40	2.810.547,96
Otros ingresos	11.160,71	0,00
TOTAL	212.405,11	2.810.547,96

NOTA 17. COSTOS Y GASTOS:

El costo de ventas comprende todos aquellos gastos incurridos para procesar y comercializar la madera de balsa que se vende. Lo conforman los gastos por compra de materia prima, mano de obra directa, mano de obra indirecta, gastos de fabricación directos e indirectos, y materiales directos.

Los gastos administrativos, de ventas corresponden a los gastos propios generados por la actividad del negocio como son: Sueldos, beneficios sociales, aportes al IESS, depreciaciones, impuestos, seguros, mantenimiento de vehículos, alimentación, papelería, fletes y acarreos, varios etc.

Los gastos financieros corresponden a los intereses pagados por obligaciones bancarias.

Cuenta	2.018	2.017
Costo de ventas	453.950,85	2.645.538,49
Gastos administrativos	344.866,97	682.941,81
Gasto de ventas	255,00	22.438,41
Gastos financieros	25.112,08	81.164,75
TOTAL	824.184,90	3.432.083,46


AB. ÁNGEL SERENI GRANJA
GERENTE GENERAL

CPA. ISABEL SALAS PINTO
CONTADORA