

PROBALSA, PRODUCTORES DE BALSA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(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 resultado.

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. La Ley de Régimen Tributario Interno estableció los siguientes porcentajes de tasa impositiva sobre la utilidad gravable del ejercicio económico 2019:

- ❖ 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.

PRÓBALSA, PRODUCTORES DE BALSA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

(continuación...)

- ❖ 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.

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).

PROBALSA, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

(continuación...)

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 2019 Y 2018 que se reflejan en la cuenta corriente de la Compañía y en la caja.

Cuenta	2.019	2.018
Caja y Bancos	2.423,99	556,18
TOTAL	2.423,99	556,18

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS:

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

Cuenta	2.019	2.018
Otras cuentas por cobrar no relacionados locales	76.122,42	70.550,82
TOTAL	76.122,42	70.550,82

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 2019 y 2018.

Cuenta	2.019	2.018
Materia prima	30.337,66	
Productos en proceso	0,00	33.654,98
Productos terminados	0,00	7.622,40
TOTAL	30.337,66	41.277,38

PROBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponden a anticipos entregados a proveedores que al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se encuentran pendientes de liquidar, y al pago de primas por pólizas de seguros.

Cuenta	2.019	2.018
Seguros pagados por adelantado	10.690,81	9.986,48
Anticipo a proveedores	121.799,21	33.875,61
TOTAL	132.490,02	43.862,09

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

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

Cuenta	2.019	2.018
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	19.463,37	70.964,98
Crédito Tributario a favor de la empresa RENTA	7.514,58	31.800,23
TOTAL	26.977,95	102.765,21

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:

Las propiedades, planta y equipo por US\$2'119.121,64 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.

CONCEPTO	COSTO HISTÓRICO Y REVALUADO			DEPRECIACIONES ACUMULADAS			VALOR NETO 31-12-2019
	Costo histórico	Revaluación	Total Costos Revaluados	Depreciación acumulada	Depreciación acumulada x revaluación	Total depreciaciones	Propiedades, planta y equipo; neto
TERRENOS	7.12	969,484.36	969,491.48	0.00	0.00	0.00	969,491.48
EDIFICIOS	215,783.49	1,717,454.82	1,933,238.31	175,500.93	950,402.59	1,125,903.52	807,334.79
INSTALACIONES, MEJORAS Y ADECUACIONES	78,925.72	0.00	78,925.72	73,171.67	0.00	73,171.67	5,754.05
MUEBLES Y ENSERES	28,046.60	0.00	28,046.60	22,476.32	0.00	22,476.32	5,570.28
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,161,760.83	136,829.44	1,298,590.27	924,567.49	73,032.70	997,600.19	300,990.08
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	46,323.56	0.00	46,323.56	45,838.98	0.00	45,838.98	484.58
VEHICULOS	185,691.84	33,400.00	219,091.84	175,928.31	24,661.30	200,589.61	18,502.23
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	56,778.53	0.00	56,778.53	45,784.38	0.00	45,784.38	10,994.15
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	1,773,317.69	2,857,168.62	4,630,486.31	1,463,268.08	1,048,096.59	2,511,364.67	2,119,121.64

PROBalsa, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:

Corresponden valores adeudados por empleados de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Cuenta	2.019	2.018
Otras cuentas por cobrar locales	214.791,60	155.401,85
TOTAL	214.791,60	155.401,85

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	2.019	2.018
Proveedores locales	137.248,53	128.209,35
Otras cuentas por pagar	0,00	89.832,28
TOTAL	137.248,53	218.041,63

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	2019	2018
Documentos por pagar a corto plazo locales		
OBLIGACIONES BANCARIAS		
Banco del Pichincha	70.000,00	100.000,00
Banco Bolivariano	0,00	13.248,92
Total Obligaciones por préstamos bancarias	70.000,00	113.248,92
TARJETAS DE CRÉDITO	4.351,04	25.644,65
Total obligaciones bancarias corto plazo	74.351,04	138.893,57
Documentos por pagar a largo plazo		
Corporación Financiera Nacional (CFN)	879.893,00	879.893,00
Total	954.244,04	1.018.786,57

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.

PROBALSA, PRODUCTORES DE Balsa C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(expresado en dólares de E.U.A)

Cuenta	2.019	2.018
Obligaciones con la Administración Tributaria	18.017,49	2.107,16
Obligaciones con los trabajadores	92.632,31	137.579,17
Obligaciones con el IESS	88.884,70	155.864,61
TOTAL	199.534,50	295.550,94

NOTA 13. ANTICIPOS DE CLIENTES:

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

Cuenta	2.019	2.018
Anticipo de Clientes	482.483,24	8.122,80
TOTAL	482.483,24	8.122,80

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:

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

Cuenta	2.019	2.018
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 2019 y 2018, el patrimonio está conformado por los siguientes rubros:

Cuenta	2.019	2.018
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	1'290.701,80	458.420,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	705.305,07	705.305,07
Pérdidas acumuladas de ejercicio anteriores	-1'324.872,13	-712.131,10
Pérdida del presente ejercicio	-286.722,65	-611.779,79
TOTAL	656.278,78	111.680,87

PROBALSA, PRODUCTORES DE BALSA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 16. INGRESOS:

Los ingresos obtenidos durante el presente año corresponden prestación de servicios de secado y bloques encolados de madera de balsa a clientes locales y del exterior. Los otros ingresos corresponden a servicios de consultoría, reembolsos, etc.

Cuenta	2.019	2.018
Venta de bienes	0,00	201.244,40
Prestación de servicios	310.797,48	0,00
Exportaciones	91.434,00	0,00
Otros ingresos	103.647,85	11.160,71
TOTAL	505.879,33	212.405,11

NOTA 17. COSTOS Y GASTOS:

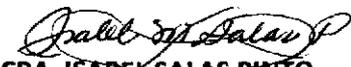
El costo de ventas comprende todos aquellos gastos incurridos para procesar y comercializar la madera de balsa que se vende. Lo conforman los gastos por compra de materia prima, mano de obra directa, mano de obra indirecta, gastos de fabricación directos e indirectos, y materiales directos.

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	2.019	2.018
Costo de ventas	441.201,04	453.950,85
Gastos administrativos	301.058,74	345.121,97
Gastos financieros	50.342,20	25.112,08
TOTAL	792.601,98	824.184,90


AB. ÁNGEL SERENI GRANJA
GERENTE GENERAL


CPA. ISABEL SALAS PINTO
CONTADORA