INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.
Notas a los Estados Financieros

6. Efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Bancos	246,517	5,775
	246,517	5,775

7. Propiedades y equipos

Al 31 de diciembre la propiedades y equipos consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	1,152,948	1,160,395
Depreciación acumulada	(88,806)	(82,871)
	1,064,142	1,077,524

Los movimientos de propiedades y equipos por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Terrenos	Edificios	Total
	<i>(US Dólares)</i>		
Costo			
Saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2018	340,447	819,948	1,160,395
Reclasificación	280,500	(280,500)	-
Reclasificación a propiedades de inversión	(7,447)	-	(7,447)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	613,500	539,448	1,152,948

	Edificios	Total
	<i>(US Dólares)</i>	
Depreciación acumulada		
Saldo al 31 de diciembre de 2017	(41,874)	(41,874)
Gasto por depreciación	(40,997)	(40,997)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	(82,871)	(82,871)
Gasto por depreciación	(26,972)	(26,972)
Ajuste de depreciación acumulada de años anteriores	21,037	21,037
Saldo al 31 de diciembre de 2019	(88,806)	(88,806)

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.
Notas a los Estados Financieros

8. Propiedades de inversión.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Edificios	288,705	378,928
	288,705	378,928

Los movimientos de propiedades de inversión por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Edificios
	<i>(US Dólares)</i>
Costo	
Saldo al 1 de enero de 2018	376,903
Ajuste por presentación a valor razonable	2,025
Saldo al 31 de diciembre del 2018	378,928
Reclasificación de propiedades y equipos	7,447
Ajuste por presentación a valor razonable	454,056
Venta	(551,726)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	288,705

La Compañía mantiene varias oficinas registradas como propiedades de inversión, las cuales en cada cierre contable son medidos al valor razonable menos los costos de ventas. La administración de la Compañía ha considerado como valor razonable de los bienes el valor presentado en el catastro de cada año.

9. Cuentas por pagar accionistas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Accionistas - largo plazo <i>(Nota 16)</i>	1,452,139	1,447,139

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.
Notas a los Estados Financieros

10. Impuestos

10.1. Activos por impuestos corriente

Al 31 de diciembre los activos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Anticipo de impuesto a la renta	700	-
Crédito tributario IVA	929	753
	1,629	753

10.2. Pasivos por impuestos corriente

Al 31 de diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto a la renta por pagar	-	9
	-	9

10.3. Conciliación tributaria – Impuesto a la renta.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad según estados financieros antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	377,027	3,204
(+) Gastos no deducibles locales	2,284	5,184
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objetos de impuesto a la renta	(454,056)	(2,025)
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta	19,712	-
(Pérdida sujeta a amortización) Utilidad gravable	(55,033)	6,363
Impuesto a la renta causado	-	1,400
Anticipo mínimo del impuesto a la renta del año	-	1,451
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	-	1,451

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.

Notas a los Estados Financieros

10.4 Aspectos Tributarios.

10.4.1. Tarifa del impuesto a las ganancias

Provisión para los años 2019 y 2018.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades (micro y pequeñas empresas) para el periodo 2019 y 2018 es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad (micro y pequeñas empresas) deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

Anticipo para los años 2019 y 2018.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo para las sociedades que cumplan las condiciones de las microempresas, resulta de una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo.

Para el año 2019 se elimina el anticipo mínimo de impuesto a la renta, a partir de este año, cuando el anticipo de impuesto a la renta sea superior al impuesto causado se podrá solicitar la devolución del excedente.

Reinversión de utilidades.

Se disminuirá 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta en la reinversión de utilidades de los siguientes tipos de sociedades:

- Exportadores habituales
- Turismo receptivo
- Así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% más del componente nacional.

Las sociedades exportadoras habituales; así como aquellas que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional deberán destinar el valor de la reinversión en lo siguiente:

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.

Notas a los Estados Financieros

- Maquinaria nueva o equipo nuevo;
- Activos para riego;
- Material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva.
- Bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva e incrementar el empleo.

Las sociedades de turismo receptivo deberán destinar el valor de la reinversión exclusivamente en activos necesarios para el desarrollo de esta actividad y que tengan como fin de impulsar la industria turística nacional.

Otros asuntos - Reformas Tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

11. Patrimonio

11.1. Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social consiste de 37,500 participaciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$0.04, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	País	2019	%	2018	%
<i>(US Dólares)</i>					
Barba Sbalesi de Porcelli Nora	Argentina	0.04	0,0027%	0.04	0,0027%
Porcelli Giunchiglia Héctor	Argentina	1,499.96	99.9973%	1,499.96	99.9973%
		<u>1,500.00</u>	<u>100%</u>	<u>1,500.00</u>	<u>100%</u>

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.

Notas a los Estados Financieros

11.2. Aportes para futura capitalización

Corresponden a valores recibidos de los accionistas de la Compañía, como aportes para futuro aumento de capital, de acuerdo a lo establecido en actas de junta general de accionistas.

11.3. Reserva legal

La Compañía formara un fondo de reserva legal hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social. En cada anualidad la compañía se apropiará, de las utilidades líquidas y realizadas un 10% para este objeto. 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 de 2019 y 2018 la Compañía no efectuó la apropiación de la reserva legal.

11.4. Resultados acumulados

11.4.1. Utilidades retenidas

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha. La utilidad neta por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron de US\$377,027 y US\$1,753 respectivamente, mientras que los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 ascienden a US\$359,672 y US\$(38,392) respectivamente.

El futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía realizó un ajuste de US\$21,037 por el reconocimiento de un error en el cálculo de depreciación de bienes inmuebles efectuada en años anteriores..

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.
Notas a los Estados Financieros

12. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Alquiler de parqueaderos	2,036	2,646
Alquiler departamentos	15,664	4,630
	17,700	7,276

13. Ganancia por medición a valor razonable

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a US\$454,056 y US\$2,025 respectivamente, por el incremento en el valor razonable de las propiedades de inversión al registrarlas al valor del inmueble incluido en el pago anual del catastro municipal.

14. Otros ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Ganancia por venta de propiedades de inversión	57,278	-
Desistimiento de valor por cobrar de accionistas	-	73,227
	57,278	73,227

15. Gastos de administración.

Un detalle de los gastos de administración fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Honorarios y otros	2,478	1,538
Comisiones por venta de bien	19,712	-
Pólizas de seguros	2,251	2,612
Servicios básicos	1,084	1,546
Impuestos, contribuciones y otros	11,566	6,920
Depreciación de activos fijos	26,972	40,997
Pérdida en venta de activo	66,504	-
Expensas	16,970	17,790
Otros	4,470	7,921
	152,007	79,324

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.
Notas a los Estados Financieros

16. Saldos con partes relacionadas

Un resumen de estas cuentas fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
		<i>(US Dólares)</i>	
Relación	Transacción		
Otras cuentas por cobrar relacionadas:			
Industria Andina de Transformadores S. A.	Relacionada	Préstamo 265,000	-
		265,000	-
Cuentas por pagar a accionistas: (Nota 9)			
Porcelli Giunchiglia Hector	Accionista	Préstamo 1,452,139	1,447,139
		1,452,139	1,447,139

17. Cambios contables, reclasificaciones y correcciones de errores

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía procedió a ajustar sus estados financieros por errores contables identificados en tal periodo y acogiéndose a lo que establece la Sección 10 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), esta sección determina que se ajusten los estados financieros anteriormente reportados, el valor de costo y la depreciación acumulada de un inmueble no se encontraba estimada correctamente, en tal sentido la Compañía procedió a contabilizar la corrección de la clasificación de costo de acuerdo a la clase de activo y la depreciación acumulada del bien afectado.

A continuación, se resume el ajuste realizado al período 01 de enero del 2018.

	Saldo Previamente reportado	Ajuste	Saldo ajustado
Activo:			
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo:			
Terreno	340,447	280,500	620,947
Edificio	819,948	(280,500)	539,448
Depreciación acumulada de propiedades y equipos	(41,874)	7,012	(34,862)
<hr/>			
Patrimonio:			
Pérdidas acumuladas	(40,145)	7,012	(33,133)
<hr/>			

INDUSTRIAL E INMOBILIARIA PORBA S.A.
Notas a los Estados Financieros

Reformulación del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018

	Saldo Previamente reportado	Ajuste	Saldo ajustado
Activo:			
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo:			
Terreno	340,447	280,500	620,947
Edificio	819,948	(280,500)	539,448
Depreciación acumulada de propiedades y equipos	(82,871)	21,037	(61,834)
Patrimonio:			
Pérdidas acumuladas	(38,392)	21,037	(17,355)

Reformulación del Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2018

	Saldo Previamente reportado	Ajuste	Saldo ajustado
Estado de Resultado Integral:			
Gastos por depreciación	40,997	(14,025)	26,972

Explicación del efecto de reformulación.

Corresponde a la corrección por error de registro de clasificación de costo de acuerdo a la clase de activo y de la depreciación acumulada de un activo, los cuales se clasificó correctamente el bien y su depreciación acumulada, cabe mencionar que el ajuste realizado se lo efectuó contra el patrimonio de la compañía en la cuenta "Resultados acumulados, resultado de ejercicios anteriores".

18. Contingentes

Al 31 de diciembre del 2019, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingente; o, requieran su revelación.