



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA:
GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-18
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	19
4. Cuentas y documentos por cobrar – (-) previsión para créditos incobrables.....	20
5. Activos por impuestos corrientes.....	21
6. Propiedades, planta y equipo.....	21-22
7. Inversiones en acciones.....	23
8. Otras cuentas y documentos por cobrar L/P.....	24
9. Cuentas y documentos por pagar.....	25
10. Obligaciones con la administración tributaria.....	25
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	26
12. Pasivo no corriente.....	26-27
13. Capital social.....	28
14. Reserva legal.....	28
15. Reservas facultativas y estatutarias.....	29
16. Ganancias acumuladas.....	29
17. Pérdidas acumuladas.....	29
18. Reservas por valuación.....	29



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

19. Superávit por revaluación de acciones.....	29
20. Ventas netas y otros ingresos.....	30
21. Gastos operacionales y no operacionales.....	31
22. Conciliación tributaria.....	32
23. Saldos con partes relacionadas.....	33-35
24. Reformas tributarias.....	36-37
25. Eventos subsecuentes.....	37

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 05 de abril de 2019, fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

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 y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

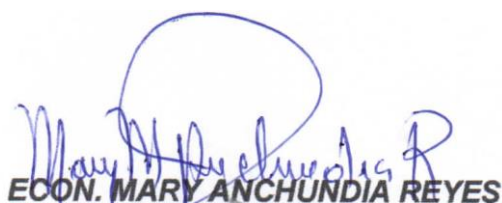
significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 08 de 2020

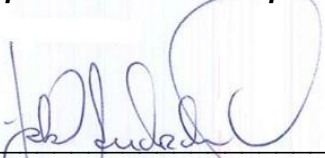

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

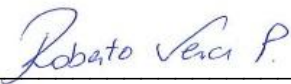
**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	13,167	59,099
Cuentas y documentos por cobrar	4	319,801	340,233
(-) Previsión para créditos incobrables	4	(434)	(434)
Activos por impuestos corrientes	5	34,412	36,515
Servicios y otros pagos anticipados		3,017	970
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>369,963</u>	<u>436,383</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, planta y equipo, neto	6	223,871	228,655
Inversiones en acciones	7	2,271	2,771
Otras cuentas y documentos por cobrar L/P	8	55,037	78,090
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>281,179</u>	<u>309,516</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>651,142</u>	<u>745,899</u>

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.

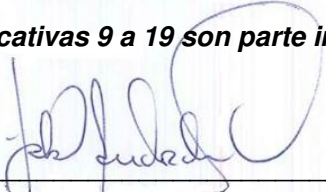

Ing. Isabel Cristina Andrade Ortiz
GERENTE GENERAL


Ing. Roberto Carlos Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic	31-Dic
		2019	2018
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	9	17,291	21,380
Obligaciones con la administración tributaria	10	25,874	42,086
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	21,986	35,471
TOTAL PASIVO CORRIENTE		65,151	98,938
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	12	348,460	358,904
Anticipo de clientes		433	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		348,893	358,904
TOTAL DE PASIVO		414,043	457,841
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	13	26,200	26,200
Reserva legal	14	8,080	1,697
Reservas facultativas y estatutarias	15	812	812
Ganancias acumuladas	16	224,375	166,932
(Pérdidas) acumuladas	17	(48,670)	(48,670)
Reserva por valuación	18	77,208	77,208
Superavit por revaluación de acciones	19	53	53
(Pérdida) Ganancia neta del período		(50,960)	63,826
TOTAL DE PATRIMONIO		237,098	288,058
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		651,142	745,899

Las notas explicativas 9 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

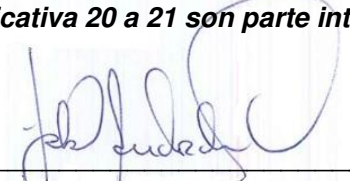

Ing. Isabel Cristina Andrade Ortiz
GERENTE GENERAL

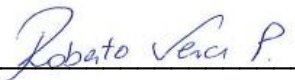

Ing. Roberto Carlos Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas netas	20	757,293	876,113
GANANCIA BRUTA		<u>757,293</u>	<u>876,113</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Administración y ventas	21	(807,587)	(783,423)
Financieros		(988)	(673)
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>(51,283)</u>	<u>92,017</u>
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos	20	10,514	83,875
(-) Otros egresos	21	(10,191)	(80,858)
(PÉRDIDA) GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		<u>(50,960)</u>	<u>95,034</u>
(-) 15% participación de trabajadores			(14,255)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES			<u>80,779</u>
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación			(43)
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de I.R.			(64)
(+) Gastos no deducibles			7,059
(-) Deducciones adicionales			(10,673)
SALDO GANANCIA GRAVABLE			<u>77,058</u>
(-) 22% impuesto a la renta			(16,953)
(PÉRDIDA) GANANCIA NETA DEL PERÍODO			<u>63,826</u>

La nota explicativa 20 a 21 son parte integrante de los estados financieros.

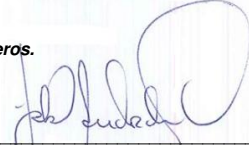

Ing. Isabel Cristina Andrade Ortiz
GERENTE GENERAL

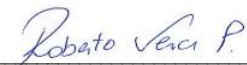

Ing. Roberto Carlos Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESERVA POR VALUACIÓN	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACCIONES		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	1,000	500	812	147,280	(38,416)	77,208	1,019	25,929	215,332
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Transferencia de ganancia del año 2017	-	-	-	25,929	-	-	-	(25,929)	-
Aumentos / disminuciones de fusión por absorción de cía.	25,200	1,197	-	(5,728)	(10,254)	-	-	-	10,415
Variación superavit por revaluación de acciones	-	-	-	-	-	-	(966)	-	(966)
Variación por valuación de participación patrimonial proporcional	-	-	-	(549)	-	-	-	-	(549)
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	-	-	63,826	63,826
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	26,200	1,697	812	166,932	(48,670)	77,208	53	63,826	288,058
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Transferencia de ganancia del año 2018	-	-	-	63,826	-	-	-	(63,826)	-
Apropiación de reserva legal del año 2018	-	6,383	-	(6,383)	-	-	-	-	-
(Pérdida) neta del período	-	-	-	-	-	-	-	(50,960)	(50,960)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	26,200	8,080	812	224,375	(48,670)	77,208	53	(50,960)	237,099

Las notas explicativas 13 a 19 son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Isabel Cristina Andrade Ortiz
 GERENTE GENERAL


Ing. Roberto Carlos Vera Peñafiel
 CONTADOR GENERAL

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2019	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(30,106)	(8,200)
Clases de cobros por actividades de operación	814,304	762,166
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	801,211	755,379
(+) Otros cobros por actividades de operación	13,093	6,787
Clases de pagos por actividades de operación	(844,409)	(770,366)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(152,140)	(120,712)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(675,069)	(648,981)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(16,212)	-
(-) Intereses pagados	(988)	(673)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(5,383)	52
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(5,883)	(2,089)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	500	2,141
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(10,444)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(10,444)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(45,932)	(8,148)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	59,099	67,247
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13,167	59,099
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
(PÉRDIDA) GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(50,960)	95,034
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	10,666	13,759
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	10,666	42,949
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	(16,953)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(14,255)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	2,018
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	10,188	(116,993)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	20,432	(120,709)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	23,053	-
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(2,047)	261
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	2,103	(9,990)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(4,090)	13,470
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	433	(25)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(29,697)	-
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(30,106)	(8,200)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Isabel Cristina Andrade Ortiz
GERENTE GENERAL


Ing. Roberto Carlos Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La **COMPAÑÍA GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, fue constituida en el cantón Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada en la Notaría Pública Primera del cantón Manta el 22 de enero de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante registro No. 50 y Repertorio General tomo No. 210 el 10 de febrero de 2004 para dar cumplimiento a la Resolución No. 04.P.DIC.00053 del 2 de febrero de 2004 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, cuenta con expediente No. 34992.

El Representante legal de la compañía es la Ingeniera Isabel Cristina Andrade Ortiz, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 06 de febrero de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Manta, avenida Flavio Reyes - Barrio Umiña. Su Registro Único de Contribuyente es 1391726449001.

Sus actividades económicas son las siguientes:

La asesoría empresarial en general y de manera específica en las siguientes áreas: mejora administrativa integral, planificación estratégica, análisis de escenarios y gestión de negocios, definición de políticas organizacionales, investigación de mercados, asistencia técnica administrativa, elaboración de proyectos de inversión y su factibilidad financiera, planes de compensación.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de

a. Preparación de los estados financieros. (Continuación). -

2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las "NIIF" impuesto por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

La Norma Internacional de Información Financiera, ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral explícita y sin reservas de la referida norma internacional. La NIIF completas se refiere a la Norma Internacional de información Financiera para PYMES de IASB (NIIF completas). En la preparación de los estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

b. Moneda funcional y de presentación. -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera ("moneda funcional").

La moneda utilizada por la compañía en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el dólar de Estados Unidos de América (USA).

En caso de existir transacciones en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF completas, sección 30 - Conversión de la Moneda Extranjera.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellos movimientos a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Otros activos financieros. -

La compañía clasifica sus otros activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos disponibles para la venta. La gerencia determina la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

El emisor de un instrumento financiero lo clasificara en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumento de patrimonio.

e. Cuentas y documentos por cobrar. -

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Los deudores comerciales están conformados por la cartera de créditos. La cartera de créditos son ventas realizadas por la compañía a 30, 60 y hasta 90 días plazo según el resultado del análisis crediticio.

Los deudores comerciales (cartera de créditos) son instrumentos financieros porque se convierten en contratos (pagares) que dan lugar a activos financieros de la compañía.

f. Propiedades, planta y equipo. -

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.

f. Propiedades, planta y equipo. (Continuación). -

El costo incluye el precio de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración, se reconocen en gastos, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, Cuando aumenta productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento, conservación y reparación de los activos que sean menores a US\$ 300 se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gastos del periodo, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta	De 20 a 50 años (según concepto de peritos)
Maquinaria y equipos	Línea recta	De 5 a 10 años
Vehículos	Línea recta	Máximo 5 años
Muebles y enseres	Línea recta	De 5 a 10 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 1 a 3 años

g. Pasivos financieros. -

Los préstamos recibidos de instituciones financieras, se reconocerán inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

h. Acreedores comerciales. -

Los acreedores comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la compañía en desarrollo de su objeto social.

Los acreedores comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

i. Obligaciones por beneficios a empleados. -

La compañía define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

j. Provisiones y contingencias. -

La compañía solo reconocerá una provisión cuando:

- a) Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;*
- b) Se probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que representen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y*
- c) El importe de la obligación para pueda ser estimado de forma fiable.*

Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

k. Ingresos. -

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y a las ganancias.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por la compañía, las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

l. Costos y gastos. -

Se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos por prestación de servicios, gastos operacionales de (administración y ventas), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).

m. Participación de trabajadores en las utilidades. -

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

n. Impuesto a la renta. -

Comprende al impuesto que se determina sobre la utilidad gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

o. Uso de estimaciones. -

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

El grupo de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Efectivos y equivalentes al efectivo		
Bancos		
Banco Pacífico Cta. Cte. No. 0590306-8	13,123	58,932
Banco Internacional Cta. Cte. No. 700062142-2	44	167
TOTAL	13,167	59,099

Saldos de disponibilidad inmediata en instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Instituciones financieras	Calificación
Banco del Pacífico	AAA
Banco Internacional	AAA- / AAA

ESPACIO EN BLANCO

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro cuentas y documentos por cobrar y/o (-) provisión por deterioro de cuentas por cobrar es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Documentos y cuentas por cobrar clientes			
No relacionadas	a)	8,207	2,115
Relacionadas	a)	281,438	300,128
Otras cuentas por cobrar			
No relacionadas	b)	2,409	3,188
Relacionadas	b)	1,528	4,305
Cuentas por cobrar empleados	c)	26,219	30,496
(-) Provisión para créditos incobrables	d)	(434)	(434)
TOTAL		319,367	339,799

- a) Derechos exigibles y pendientes por recuperar a clientes no relacionados y relacionados locales de años anteriores y del período económico actual, facturados por la prestación de servicios de asesoramiento empresarial en general. Con plazo de crédito indefinido. **(Ver nota 23 - saldos con partes relacionadas).**
- b) Saldos por cobrar a terceros no relacionados y relacionados por concepto préstamos de años anteriores y del período. Y que no generan intereses futuros. **(Ver nota 23 - saldos con partes relacionadas).**
- c) Representan a valores de años anteriores y del periodo que han sido entregados en calidad de préstamos a los empleados de la compañía, con vencimientos corrientes. Los mismos son descontados en los respectivos roles de pagos mensuales.
- d) La compañía mantiene una provisión para créditos incobrables acumulada al 31 de diciembre del año 2019 y 2018, por el valor de US\$ 434.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Un detalle de la cuenta activos por impuestos corrientes a diciembre 31 del año 2019 y 2018, es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Activos por impuestos corrientes			
Retenciones en la fuente 2019	a)	14,999	17,437
Créd. tributario retenciones fuente años anteriores	a)	19,395	18,911
Créd. tributario retenciones de IVA		18	167
TOTAL		34,412	36,515

a) Créditos tributarios a favor de la compañía, que pueden ser compensados en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco como pago en exceso o pago indebido de ser el caso, y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según lo indicado en el art. 47 de la LRTI.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La compañía **GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.**, mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

GRUPO CORPORATIVO VISIÓN GRUPOVISIÓN S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. (Continuación). -

MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
<i>Descripción</i>	<i>Saldo al 31/12/18</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Venta y/o bajas</i>	<i>Saldo al 31/12/19</i>	<i>% DEPREC.</i>
<u>COSTO</u>					
<u>NO DEPRECIABLE</u>					
Terrenos	156,600	-	-	156,600	
<u>COSTO</u>					
<u>DEPRECIABLES</u>					
Edificios	104,400	-	-	104,400	5
Maquinarias y equipos	47,394	572	-	47,966	10
Muebles y enseres	10,116	262	-	10,378	10
Equipos de oficina	13,593	-	-	13,593	10
Equipos de computación y software	25,958	5,048	-	31,006	33
SUBTOTAL	358,060	5,883	-	363,943	
Dep. Acum. Edificios	(46,350)	(5,220)	-	(51,570)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(42,670)	(997)	-	(43,667)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(7,457)	(526)	-	(7,983)	
Dep. Acum. Equipos de oficina	(11,803)	(300)	-	(12,103)	
Dep. Acum. Equipos de computación y software	(21,125)	(3,623)	-	(24,748)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(129,406)	(10,666)	-	(140,072)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	228,655	(4,783)	-	223,871	

7. INVERSIONES EN ACCIONES. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los saldos contables que detalla el grupo inversiones en acciones corresponden a lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Inversiones en acciones			
Inversión en acciones Tecobil S.A.	a)	100	100
Inversión en acciones Empacadora Bilbo S.A Bilbosa	a)	943	943
Inversión en acciones Exportfrutas S.A.	a)	490	490
Inversión en participación Fideicomiso GCV		-	500
Inversión en acciones Bilbo S.A. Bilbosa - ajuste por (VPP)	b)	738	738
TOTAL		2,271	2,771

a) Corresponden a valores por inversiones en acciones con valor nominal de US\$ 1 c/u, colocadas en años anteriores en compañías relacionadas. Dicha información fue constatada y verificada en el sistema de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

b) Saldos de años anteriores según la valoración de inversiones en acciones que se mantiene en compañía relacionada local, calculadas al Valor de Participación Patrimonial Proporcional, según a lo indicado en la NIC 28 y en la Sección 14 Inversión en Asociadas de NIIF para PYMES. “Según el método de la participación, en donde una inversión en patrimonio se reconocerá inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y se ajustará posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada”.

ESPACIO EN BLANCO

8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P.-

El rubro otras cuentas y documentos por cobrar L/P, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas y documentos por cobrar L/P			
Cientes relacionados	a)	55,037	61,591
Cuentas por cobrar empleados préstamos L/P		-	16,499
TOTAL		55,037	78,090

a) Otras cuentas por cobrar de años anteriores a la compañía relacionada Empacadora Bilbo S.A. Bilbosa., por bienes entregados en dación de pago según lo indica Acta Transaccional de Dación de pago firmada con fecha 13 de julio de 2016. Saldos que aún no han sido liquidados y se encuentran en los registros contables de la empresa al cierre del ejercicio económico auditado. **(Ver nota 23 - saldos con partes relacionadas).**

ESPACIO EN BLANCO

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el saldo contable de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar			
Proveedores locales	a)		
No relacionadas		10,407	17,193
Relacionadas		3,528	459
Otras cuentas y documentos por pagar			
No relacionadas		1,133	1,505
Relacionadas	b)	2,223	2,223
TOTAL		17,291	21,380

a) Corresponden a valores pendientes de cancelación a proveedores locales no relacionados, generados en años anteriores y el período actual; y, a relacionados correspondientes al periodo. Obligaciones contraídas para la adquisición de bienes y servicios prestados, necesarios para las actividades económicas de la empresa. Con vencimientos corrientes. **(Ver nota 24 - saldos con partes relacionadas).**

b) Saldos por otras cuentas por pagar de años anteriores a compañía relacionada, por bienes recibidos en dación de pago. Al cierre del ejercicio contable dichos saldos se mantienen en los registros contables de la compañía. **(Ver nota 23 - saldos con partes relacionadas).**

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Las obligaciones con la administración tributaria pendientes de cancelación al 31 diciembre de 2019 y 2018 son como se detallan:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente por pagar	3,169	2,957
Retenciones de IVA por pagar	976	626
IVA por pagar	21,729	21,549
Impuesto a la renta por pagar (2018)	-	16,953
TOTAL	25,874	42,086

11. OBLIGACIONES CON EL IESE Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESE y beneficios sociales) que la empresa otorga a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Aportes IESE por pagar	9,117	9,159.62
Préstamos IESE	5,171	4,197
Fondos de reserva	208	-
Sueldos por pagar	150	-
Décimo tercer sueldo	3,180	3,429
Décimo cuarto sueldo	4,159	4,576
Otras cuentas por pagar empleados	-	70
15% participación de trabajadores	-	14,040
TOTAL	21,986	35,471

12. PASIVO NO CORRIENTE. -

El rubro pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar			
Relacionadas			
Sociedad Inmobiliaria Marina Inmobiliaria Marina S.A.	a)	147,572	158,016
Avilea S.A. (Uruguay)	b)	200,888	200,888
Anticipos de clientes		433	-
TOTAL		348,893	358,904

a) Valores pendientes de cancelación de años anteriores a compañía relacionada local, por bienes entregados en dación de pago según lo indicado en Acta Transaccional de Dación de Pago firmada con fecha 13 de julio de 2016. La administración de la compañía indica que esta obligación será cancelada según acuerdo entre las partes. **(Ver nota 23 - saldos con partes relacionadas).**

12. PASIVO NO CORRIENTE. (Continuación). -

- b) Obligaciones por pagar de años anteriores a compañía relacionada del exterior Avilea S.A. (Uruguay), originados por préstamos contraídos para la adquisición de bien inmueble propiedad de la compañía, con vencimiento de crédito indefinido y que no generan intereses. (Ver nota 23 - saldos con partes relacionadas).*

ESPACIO EN BLANCO

13. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 26.200 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una y que queda distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
<i>María Yliana Andrade Vélez</i>	<i>Ecuador</i>	<i>31</i>	<i>8.020</i>
<i>Grupovisión Gvholding S.A.</i>	<i>Ecuador</i>	<i>0,038</i>	<i>10</i>
<i>Ricardo Andrés Herrera Andrade</i>	<i>Ecuador</i>	<i>1</i>	<i>169</i>
<i>Ricardo Javier Herrera Miranda</i>	<i>Ecuador</i>	<i>69</i>	<i>18.001</i>
TOTAL		100	26.200

14. RESERVA LEGAL. -

La compañía realiza la apropiación de reserva legal por el valor de US\$ 6.383, provenientes de utilidades del año 2018. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta reserva legal presenta un saldo acumulado de US\$ 8.080.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal		
<i>Saldo al inicio de año</i>	<i>1,697</i>	<i>500</i>
<i>Incremento por fusión de absorción de cías.</i>	<i>-</i>	<i>1,197</i>
<i>Incremento apropiación reserva legal 2018</i>	<i>6,383</i>	<i>-</i>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	8,080	1,697

La Ley de Compañías en su artículo 297 requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

15. RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS. -

Corresponden a reservas facultativas y estatutarias que mantiene la compañía en sus registros contables, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es de US\$ 812.

Representan valores retenidos, cuyo saldo pueden ser utilizados para ser capitalizado o absorber pérdidas generadas.

16. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un detalle del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	166,932	147,280
(+)Transferencias de ganancias 2018	63,826	25,929
(-)Aumentos / disminuciones por fusión de absorción de cías.	-	(5,728)
(-)Variación valuac. de partic. patrimonial proporcional (VPP)	-	(505)
(-)Ajuste por dividendos utilidades en inversiones (VPP)	-	(43)
(-)Apropiación de reserva legal 2018	(6,383)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	224,375	166,932

17. (PÉRDIDAS) ACUMULADAS. -

El saldo contable que la compañía mantiene acumulado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de US\$ (48.670).

18. RESERVAS POR VALUACIÓN. -

Otros resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por reservas por valuación presentan un saldo acumulado de US\$ 77.208.

19. SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACCIONES. -

La compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, reconoce y mantiene saldos contables US\$ 53 por superávit por revaluación de acciones, originada por la aplicación del método "Valor de Participación Patrimonial Proporcional", según a lo indicado en la NIC 28 y en la Sección 14 Inversión en Asociadas de NIIF para PYMES.

20. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

El saldo contable de las ventas netas provenientes de las actividades ordinarias y de otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Ventas Netas			
Servicios 12%	a)	724,007	839,479
Seminarios y capacitaciones	a)	33,286	34,590
Otros Ingresos	b)		
Ingresos por reembolsos 12%		5,233	74,899
Ingresos por reembolsos 0%		2,867	5,375
Dividendos nacionales percibidos		-	43
Utilidad en (VPP) inversiones en asociadas		-	64
Otros ingresos		2,414	5,537
TOTAL		767,807	959,988

a) Valores reconocidos en el período correspondiente por la prestación de servicios de asesoramiento empresarial en asistencia técnica administrativa y por los servicios de seminarios y capacitaciones al público en general.

b) Otros ingresos por reembolsos generados en el año 2019 a favor de la compañía, que fueron recibidos por la prestación de servicios de asesoramiento empresarial en asistencia técnica administrativa y por servicios de seminarios y capacitaciones.

ESPACIO EN BLANCO

21. GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES. -

Los gastos operacionales de la compañía por su naturaleza, implementados para la obtención de ingresos según libros contables (administración, ventas) y financieros, son como siguen a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración y ventas		
<i>Sueldos y demas remuneraciones</i>	(508,189)	(505,583)
<i>Aporte patronal</i>	(61,745)	(61,501)
<i>Fondos de reserva</i>	(39,897)	(27,627)
<i>Décimo tercer sueldo</i>	(42,349)	(42,277)
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	(7,176)	(7,081)
<i>Vacaciones</i>	(2,229)	(473)
<i>Desahucio</i>	-	(4,425)
<i>Otros beneficios</i>	(62)	(14)
<i>Bonos y comisiones</i>	(2)	(1,827)
<i>Seguros de salud</i>	(9,828)	(10,673)
<i>Agasajos trabajadores</i>	(5,378)	(3,919)
<i>Capacitaciones al personal</i>	(879)	(2,866)
<i>Alimentación trabajadores</i>	(1,310)	(1,762)
<i>Arrendamiento bienes inmuebles - trabajadores</i>	(2,640)	(2,640)
<i>Honorarios comisiones y otros servicios profesionales</i>	(39,654)	(16,859)
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	(4,077)	(6,922)
<i>Promoción y publicidad</i>	(415)	(245)
<i>Seguros y reaseguros</i>	(888)	(1,361)
<i>Transporte</i>	(9,029)	(11,941)
<i>Gastos de gestión</i>	(8,391)	(649)
<i>Seguridad y salud ocupacional</i>	(1,206)	(2,539)
<i>Gastos de viaje</i>	(3,570)	(1,435)
<i>Servicios públicos</i>	(15,969)	(16,199)
<i>Pagos otros servicios</i>	(19,682)	(23,759)
<i>Notarios y registradores de la propiedad</i>	(45)	(596)
<i>Impuestos, contribuciones y otros</i>	(2,704)	(5,713)
<i>Depreciaciones</i>	(10,666)	(10,494)
<i>Suministros y materiales</i>	(5,280)	(6,818)
<i>Otros gastos</i>	(4,328)	(5,228)
TOTAL	(807,587)	(783,423)

(-) Financieros		
<i>Comisiones y otros servicios bancarios</i>	(988)	(673)
TOTAL	(988)	(673)

(-) Otros gastos		
<i>Egresos por reembolsos</i>	(10,191)	(80,858)
TOTAL	(10,191)	(80,858)

22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la conciliación tributaria de la compañía queda establecida de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	-	95,034
(Pérdida) contable	(50,960)	-
(-) 15% Participación de trabajadores	-	14,255
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (VPP)	-	43
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	64
(-) Deducciones adicionales	9,828	10,673
(+) Gastos no deducibles locales	4,372	7,059
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	-	77,058
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	(56,416)	-
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	16,953
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	16,953
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	14,999	17,437
(-) Crédito tributario de años anteriores	19,395	18,911
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	34,394	19,395

ESPACIO EN BLANCO

23. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -

Saldos con partes relacionadas:

Un detalle de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como se desglosa a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Activos:</u>	
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
<u>Cropiletto S.A.</u>	
Saldo inicial	13,202
Valores facturados en el año	36,137
Valores recibidos en el año	(37,829)
Saldo por cobrar	11,510
<u>Grupo Visión Gvholding S.A.</u>	
Saldo inicial	37,900
Valores facturados en el año	160,115
Valores recibidos en el año	(140,767)
Saldo por cobrar	57,248
<u>Parques y Turismo Acuatico S.A. Patuasa</u>	
Valores facturados en el año	1,069
Valores recibidos en el año	(19)
Saldo por cobrar	1,050
<u>Sistemas Globales de Comunicación Hcglobal S.A.</u>	
Saldo inicial	59,429
Valores facturados en el año	28,141
Valores recibidos en el año	(12,324)
Saldo por cobrar	75,246
<u>Sociedad Inmobiliaria Marina Inmobiliaria Marina S.A.</u>	
Saldo inicial	133,980
Valores facturados en el año	61,600
Valores recibidos en el año	(63,100)
Saldo por cobrar	132,480
<u>Otras relacionadas varias</u>	
Saldo inicial	2,910
Valores facturados en el año	69,061
Valores recibidos en el año	(68,066)
Saldo por cobrar	3,905
Totales por cobrar relacionadas 31/12/2019	281,438

23. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. (Continuación). -

<u>Otras cuentas por cobrar relacionadas C/P</u>	
Parques y Turismo Acuatico S.A. Patuasa	
Saldo inicial	594
Valores entregados como préstamos en el año	2,668
Ajustes realizados en el año	(2,259)
Valores recibidos en el año	(289)
Saldo por cobrar	714
Sistemas Globales de Comunicación Hcglobal S.A.	
Saldo inicial	3,300
Ajustes realizados en el año	(555)
Valores recibidos en el año	(2,677)
Saldo por cobrar	68
Tecobil S.A.	
Saldo inicial	367
Saldo por cobrar	367
Martín Herreda Andrade	
Saldo inicial	379
Saldo por cobrar	379
Totales otras por cobrar relacionadas 31/12/2019	1,528
<u>Otras cuentas por cobrar relacionadas L/P</u>	
Empacadora Bilbo S.A. Bilbosa	
Saldo inicial	61,591
Valores recibidos en el año	(6,554)
Totales otras por cobrar relacionadas 31/12/2019	55,037

ESPACIO EN BLANCO

23. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. (Continuación). -

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Pasivos:</u>	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
<u>Enclaves Producciones S.A.</u>	
Saldo inicial	88
Cargos a pasivo por valores facturados en el año	1,425
Valores pagados en el año	(1,425)
Saldo por pagar	88
<u>Comercializadora Directa de Consumos Masivos Tecobil S.A.</u>	
Saldo inicial	371
Cargos a pasivo por valores facturados en el año	1,019
Valores pagados en el año	(1,047)
Saldo por pagar	342.85
<u>Sistemas Globales de Comunicación Hcglobal S.A.</u>	
Cargos a pasivo por valores facturados en el año	13,613
Valores pagados en el año	(10,516)
Saldo por pagar	3,097
Totales por pagar relacionadas 31/12/2019	3,528
<u>Otras cuentas por pagar relacionadas C/P</u>	
<u>Cropiletto S.A.</u>	
Saldo inicial	2,223
Totales otras cuentas por pagar relacionadas C/P 31/12/2019	2,223
<u>Otras cuentas por pagar relacionadas L/P</u>	
<u>Sociedad Inmobiliaria Marina Inmobiliaria Marina S.A.</u>	
Saldo inicial	158,016
Valores pagados en el año	(10,444)
Saldo por pagar	147,572
<u>Avilea S.A. (Uruguay)</u>	
Saldo inicial	200,888
Saldo por pagar	200,888
Totales otras cuentas por pagar relacionadas L/P 31/12/2019	348,460

24. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

“Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento 50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.”.

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

24. REFORMAS TRIBUTARIAS (Continuación). -

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. *La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.*

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

25. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.