

ASENABRA S.A.

Informe de Auditoría Externa

Por el año terminado al
31 de diciembre del 2019

Econ. Ronald Pilco Chalén
SC-RNAE No. 1350

ASENABRA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Informe del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares Estadounidenses

Informe del Auditor Independiente

A los Accionistas de
ASENABRA S.A.

Opinión

He auditado los Estados Financieros de ASENABRA S.A., que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados y Otro Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el año que terminó en esta fecha, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros adjunto presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de ASENABRA S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamento de la opinión

He realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión

Responsabilidades de la Administración en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y, realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía. Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un alto nivel de seguridad pero no es una garantía que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), detectara siempre un error importante cuando este exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos, de forma individual o en conjunto y se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos Estados Financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

1. Identifique y evalúe los riesgos de error material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñe y ejecute procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
2. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
3. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
4. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
 - 4.1. Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los Estados Financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.
5. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
6. Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una representación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y en el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos Legales o regulatorios

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de ASENABRA S.A., correspondiente al año 2019 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 30 de noviembre de 2020, conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el Servicio de Rentas que serán preparados por el contribuyente.

Atentamente,



Eco. Ronald Pilco Ch.
SC-RNAE No.1350.

Guayaquil, 17 de septiembre de, 2020

ASENABRA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de Situación Financiera	6 - 7
Estado de Resultado Integral:	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo:	
Método indirecto para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	10
Notas a los Estados Financieros	11

Abreviaturas

NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	11
Políticas contables significativas	2	11
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	21
Cuentas comerciales por cobrar	4	22
Otras cuentas por cobrar	5	22
Impuestos	6	22
Inventarios	7	28
Otros activos corrientes	8	28
Propiedades, planta y equipo	9	28
Otros activos a largo plazo	10	29
Cuentas comerciales por pagar	11	29
Otras cuentas por pagar	12	29
Provisiones	13	29
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	30
Partes Relacionadas	15	30
Patrimonio	16	31
Ingresos Operacionales	17	32
Costo de Venta	18	32
Gastos de Operación	19	32
Ingresos – Egresos no Operacionales	20	33
Hechos ocurridos después de la fecha del período sobre el que se informa	21	34
Aprobación de los estados financieros	22	34

ASENABRA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	31 de diciembre	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	60.787,90	49.787,90
Cuentas Comerciales por Cobrar	4	104.462,12	96.666,25
Cuentas por cobrar CP Parte Relacionada	15	130.113,10	130.113,10
Otras Cuentas por Cobrar	5	974.390,51	960.392,88
Activos por Impuestos Corrientes	6	-	112,67
Inventarios	7	70.500,00	20.839,95
Otros Activos Corrientes	8	554,61	2.832,82
Total activos corrientes		1.340.808,24	1.260.745,57
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	322.623,29	482.903,99
Cuentas por cobrar CP Parte Relacionada	15	300.000,00	-
Otros activos a largo plazo	10	-	2.608,48
Total activos no corrientes		622.623,29	485.512,47
Total activos		1.963.431,53	1.746.258,04

Ver notas a los estados financieros


Sr. Antonio Labra Becerra
Gerente General


CPA Xavier Espinoza
Contador General

ASENABRA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (...Continuación)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
 (Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	31 de diciembre	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Pasivo corriente			
Cuentas Comerciales por pagar	11	139.433,16	419.938,41
Cuentas por pagar CP Parte Relacionada	15	25.607,20	-
Otras Cuentas por Pagar	12	408.766,16	215.375,26
Préstamos a Corto plazo	14	43.061,76	9.841,31
Pasivos por Impuestos Corrientes	6	170,35	275,13
Provisiones	13	233.945,96	34.416,15
Total pasivos corrientes		850.984,59	679.846,26
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar LP Parte Relacionada	15	32.676,57	29.848,56
Préstamos a Largo Plazo	14	-	6.073,13
Total pasivos no corrientes		32.676,57	35.921,69
Total pasivos		883.661,16	715.767,95
Patrimonio	16		
Capital Social		300.000,00	300.000,00
Reserva Legal		13.739,82	13.739,82
Reserva de Capital		609.600,62	609.600,62
Pérdida acumulada ejercicios anteriores		(48.502,77)	(48.502,77)
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		155.652,42	131.800,85
Resultados del Ejercicio		49.280,28	23.851,57
Total patrimonio de los accionistas		1.079.770,37	1.030.490,09
Total pasivo y patrimonio		1.963.431,53	1.746.258,04

Ver notas a los estados financieros


 Sr. Antonio Labra Becerra
 Gerente General


 CPA. Xavier Espinoza
 Contador General

ASENABRA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	31 de diciembre	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Ingresos Operacionales	17	490.005,69	888.176,18
Costo de Venta	18	(317.567,89)	(748.866,35)
UTILIDAD BRUTA		172.437,80	139.309,83
Gastos de Operación	19		
Gasto de administración		(121.274,05)	(101.656,82)
Resultado de Actividad de Operación		51.163,75	37.653,01
Ingresos - Egresos no Operacionales	20		
Otros Ingresos		164,10	-
Gastos Financieros		(2.047,57)	(13.801,44)
Total Otros Ingresos - Egresos No Operacionales		(1.883,47)	(13.801,44)
Utilidad (pérdida) antes participación e impuestos		49.280,28	23.851,57
(-) Participación a trabajadores		(7.392,04)	(3.577,74)
(-) Impuesto a la Renta		(9.215,41)	(8.314,62)
Resultado del ejercicio		32.672,83	11.959,21

Ver notas a los estados financieros


Sr. Antonio Labra Becerra
Gerente General


CPA Xavier Espinoza
Contador General

ASENABRA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Pérdida acumulada	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	300.000,00	13.739,82	609.600,62	(29.819,34)	131.800,85	(15.278,30)	1.010.043,65
Apropiación de Resultados	-	-	-	(15.278,30)	-	15.278,30	-
Ajustes de cuentas patrimoniales	-	-	-	(3.405,13)	-	-	(3.405,13)
Resultado del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	23.851,57	23.851,57
Saldo al 31 de diciembre de 2018	300.000,00	13.739,82	609.600,62	(48.502,77)	131.800,85	23.851,57	1.030.490,09
Apropiación de Resultados	-	-	-	-	23.851,57	(23.851,57)	-
Ajustes de cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio 2019	-	-	-	-	-	49.280,28	49.280,28
Saldo al 31 de diciembre de 2019	300.000,00	13.739,82	609.600,62	(48.502,77)	155.652,42	49.280,28	1.079.770,37

Ver notas a los estados financieros


Sr. Antonio Labra Becerra
Gerente General


CPA. Xavier Espinoza
Contador General

ASENABRA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL
(Expresado en dólares estadounidenses)

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo de actividades de operación		
Flujo neto de efectivo usado en actividades de Operación		
Resultado del ejercicio	49.280,28	23.851,57
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciación	60.280,70	63.410,39
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(3.405,13)
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) disminución en cuentas y documentos por cobrar	(321.793,50)	(20.047,16)
Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes	112,67	54.017,02
(Aumento) disminución en inventario de mercaderías	(49.660,05)	95.000,00
Aumento (disminución) en otros activos	2.278,21	(1.552,52)
Aumento (disminución) en cuentas y documentos por pagar	(280.505,25)	316.546,65
(Aumento) disminución en otras cuentas por pagar	193.390,90	(156.923,05)
Aumento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes	(104,78)	(5.315,86)
(Aumento) disminución en pasivos acumulados	199.529,81	9.035,45
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	(147.191,01)	374.617,36
Efectivo utilizado por actividades de inversión:		
Aumento (disminución) en propiedades y equipos	100.000,00	(300.000,00)
(Aumento) disminución en otros activos a largo plazo	2.608,48	-
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	102.608,48	(300.000,00)
Efectivo provisto por actividades de financiamiento:		
(Aumento) Pago de préstamos a corto plazo	58.827,65	2.386,45
Aumento (Pago) de préstamos a largo plazo	(3.245,12)	(46.828,01)
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	55.582,53	(44.441,56)
 Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	 11.000,00	 30.175,80
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	49.787,90	19.612,10
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	60.787,90	49.787,90

Ver notas a los estados financieros


Sr. Antonio Labra Becerra
Gerente General


CPA. Xavier Espinoza
Contador General

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

ASENABRA S.A. fue constituida el 03 de agosto de 1987, siendo su objetivo social la instalación de un astillero destinado a la reparación, construcción, conversión y mantenimientos de embarcaciones de fibra de vidrio, madera u otros materiales.

La compañía tiene su domicilio tributario en la Vía Durán –Tambo km 4,5 Parroquia Eloy Alfaro del cantón Durán, provincia del Guayas.

Al 31 de diciembre del 2019, el personal total de la compañía es de 20 empleados, que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la compañía.

Los estados financieros de **ASENABRA S.A.** para el año terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 01 de abril de 2020 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

La Información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	índice de
:	Inflación Anual
2019	-0,07%
2018	0,27%
2017	-0,20%

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **ASENABRA S.A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La administración de la compañía declara que elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañía del Ecuador publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008.

2.2 Bases de preparación

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos

estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de administración quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes).

2.2.1 Base de medición

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo que son valorados con base en métodos actuariales y revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable por aplicación de las NIIF para Pymes por primera vez.

2.2.2 Moneda funcional y de presentación

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los Estados Financieros se presentan en dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la compañía.

2.2.3 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la compañía al tipo de cambio vigente oficial en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte se vuelven a convertir a la moneda funcional según el tipo de cambio oficial prevaleciente a esa fecha. El diferencial cambiario que surge a raíz de la reconversión se reconoce en el estado consolidado de resultados integrales.

2.2.4 Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que ASENABRA S.A. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la compañía.

La administración no prevé circunstancia que pueda afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros

2.4.1 Activos Financieros

La compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponible para la venta".

2.4.2 Pasivos Financieros

Están registrado por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tiene ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

2.4.3 Reconocimiento y medición inicial / posterior de Instrumentos financieros

a) Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

c) Medición Posterior

i. **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de intereses establecido, el importe culmine o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir de sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros, clasificados como costo amortizados ya que son mantenidos con el fin de cobrar flujos de efectivos contractuales en fechas específicas que constituyen pagos del capital más intereses, que se originan por la venta de bienes o servicios de la entidad.

Las cuentas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se registran en el activo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes

2.6 Inventario

Los Inventarios son presentados al costo de adquisición o valor razonable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado y las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición más los gastos adicionales que incurra la compañía para poder disponer de los mismos. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de Depreciación y vida útiles

A continuación se presentan los elementos de propiedades y equipos y los años de vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedad,Planta y Equipos	Años de vida Util
Edificios	20
Maquinas y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículo	5

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los activos en proceso están registrado al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8 Activos Intangibles

Se considera activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancias físicas susceptibles de ser identificados individualmente, ya sea por ser separables o bien porque provenga de un derecho legal o contractual.

2.9 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.10 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación, las principales provisiones incurridas son:

2.11.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía ha constituido una provisión de US\$7.392,04 por este concepto.

2.11.2 Provisión para impuesto a la renta

a) Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Para la provisión para impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía constituyó una provisión de US\$9,215.41 por este concepto.

b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas. Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles. El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

2.12 Beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y los costos del servicio presente y pasado son determinados al final de cada año en base a cálculos actuariales realizados por un actuario independiente, utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos

al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficios a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales. Las hipótesis actuariales significativas para calcular el valor presente de dichos beneficios son: Tasas de descuentos según bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos, tasa de incrementos salarial y tabla de mortalidad e invalidez IESS.

La NIC 19 Planes de Beneficios Definidos requiere que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios Post-Empleo debe determinarse considerando como referencia rendimientos de mercado profundo sobre bonos corporativos de alta calidad a nivel de la moneda, sin que la entidad limite su evaluación al mercado o país en el cual opera, también debe considerar otros mercados o países. Al ser dólar de los Estados Unidos la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el periodo en el que surgen y se acumulan en el patrimonio y no son reclasificados a la utilidad o pérdida del periodo.

2.12.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La empresa al 31 de diciembre de 2019 no ha efectuado ninguna provisión referente a esta partida pero está efectuando la contratación de un Actuario a fin de que determine el efecto del mismo.

2.12.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La empresa al 31 de diciembre de 2019 no ha efectuado ninguna provisión referente a esta partida pero está efectuando la contratación de un Actuario a fin de que determine el efecto del mismo.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios de mantenimiento y reparación de embarcaciones navales. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Se probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

2.14 Costos y Gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria de ellos.

2.15 Gestión del Riesgo Financiero

La eficiencia financiera de la compañía se la consigue con una adecuada administración de los riesgos. La administración de la compañía tiene a cargo el control y evaluación de estos riesgos de acuerdo a políticas establecidas, que proporcionan los lineamientos para su manejo.

Las actividades que desarrolla la compañía la exponen a ciertos riesgos financieros como son los de mercado, de crédito, de liquidez y de capitalización. La planificación general de gestión de riesgo de la compañía se encuentra enfocada principalmente en lo impredecible de los mercados financieros, es por esto que trata de minimizar estos riesgos y los potenciales efectos adversos en el desempeño de la compañía. A continuación, el análisis de los principales riesgos financiero:

2.15.1 Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo en los cambios de los precios de mercado por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés que afectan en los ingresos de la compañía o al valor de los instrumentos financieros que mantiene la compañía. El objetivo de la administración es controlar las exposiciones a este riesgo, dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad de la compañía.

2.15.2 Riesgo de Tasa de Interés

Excepto por los préstamos y obligaciones financieras que causan interés a tasas fijas, los activos y pasivos financieros de la compañía no devengan ni causan intereses. En consecuencia, la administración considera que la compañía no está expuesta a este riesgo.

La compañía no mide los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y no ejecuta transacciones derivadas. Por lo tanto, una variación en la tasa de interés no afectaría el importe registrado de los pasivos financieros a tasa de interés fija o los resultados de la compañía.

2.15.3 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no reúna sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por sus créditos comerciales y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Como parte de una política conservadora de gestión de riesgo de crédito, se analiza cualquier indicio de deterioro de la cartera y de ser necesario se estima una provisión para cuentas incobrables.

La administración cuenta con políticas y procedimientos diseñados para mitigar el riesgo de crédito. La Gerencia General y el departamento de cobranzas son los principales responsables de implementación de estas políticas y procedimientos.

2.15.4 Riesgo de liquidez y solvencia

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago, relacionadas con pasivos financieros. La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus activos y pasivos y de la obtención de líneas de crédito, lo que permite a la compañía desarrollar sus actividades normalmente y en forma programada.

La gestión del riesgo de liquidez requiere mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometido y la capacidad para liquidar transacciones, principalmente las de endeudamiento. La gerencia de la compañía orienta su gestión para mantener fuentes de financiamiento a través de sus recursos propios y con instituciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2019, el análisis y evaluación financiera refleja resultados positivos para la empresa, con índices de liquidez apropiados, que demuestran que sus pasivos corrientes estén adecuadamente cubiertos por sus activos corrientes.

2.15.5 Administración de Riesgo de Capital

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el de salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital.

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

La política de la compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores para sustentar el desarrollo futuro de sus negocios.

Los indicadores financieros al 31 de diciembre del 2019 determinan que la compañía presenta una posición financiera estable y que cuenta con el suficiente efectivo disponible para cubrir sus obligaciones a corto y largo plazo.

2.16 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente.

- En caso de aplicar NIIF para pymes:

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales la compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de Cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable
Sección 17	Opción a utilizar el modelo de revaluación
Sección 18	Vida útil de intangibles

La administración de la compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero 2017.

- En caso de aplicar NIIF completas:

A la fecha de emisión de estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesario y urgente, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación Obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de Enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamiento" esta norma reemplazará a la NIC 17	1 de Enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (Instrumento financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados	1 de Enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbre sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta	1 de Enero 2019
NIC 1 y NIC 8	Publicación de un nuevo marco conceptual para la información financiera	1 de Enero 2020
NIIF 3	Enmienda definición de una negocio	1 de Enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplaza a la NIIF 4 "Contratos de Seguro"	1 de Enero 2021
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones en la Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

		31 de diciembre	
		2019	2018
		<i>(US Dólares)</i>	
Bancos	(1)	60.787,90	49.787,90
Total Efectivos y Equivalentes de Efectivo		60.787,90	49.787,90

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo reflejado como bancos locales corresponde a efectivo depositado en cuentas bancarias de instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses y no tienen restricciones para su uso.

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Un resumen de las cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

		31 de diciembre	
		2019	2018
		<i>(US Dólares)</i>	
Cientes Locales No Relacionadas		109.488,91	101.693,04
(-) Provisiones de cuentas incobrables		(5.026,79)	(5.026,79)
Total Cuentas Comerciales por Cobrar		104.462,12	96.666,25

Durante el ejercicio económico 2019, la compañía implementó varios métodos de cobro y de seguimiento a la cartera, lo cual les permitió establecer el monto de cartera incobrable.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

		31 de diciembre	
		2019	2018
		<i>(US Dólares)</i>	
Anticipo a proveedores		634.315,80	960.392,88
Deudores varios		312.686,96	-
Otras cuentas por cobrar	(2)	27.387,75	-
Total Otras Cuentas por Cobrar		974.390,51	960.392,88

- (2) Las otras cuentas por cobrar representan principalmente desembolsos efectuados por la Compañía en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sobre los cuales están pendiente de recibirse las facturas, y no tienen fecha específica de vencimientos ni generan interés. La Compañía se encuentra en proceso de conciliación y depuración de tales saldos con los servicios recibidos de los proveedores.

6. IMPUESTOS

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes es como sigue:

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)	-	112,67
Total Activos por Impuestos Corrientes	-	112,67

Un resumen de los Pasivos por Impuestos Corrientes es como sigue:

		31 de diciembre	
		2019	2018
		(US Dólares)	
Retenciones en la fuente del IR	(a)	56,31	130,94
Retenciones en la fuente del IVA	(a)	59,12	95,47
Impuesto a la Renta por pagar		54,92	48,72
Total Pasivos por Impuestos Corrientes		170,35	275,13

- (a) Al 31 de diciembre de 2019, los saldos reflejados como retenciones en la fuente del IR y retenciones en la fuente del IVA corresponden a retenciones en la fuente del impuesto a la renta e impuesto al valor agregado de los diferentes porcentajes establecidos que fueron efectuadas por parte de la compañía durante el mes de diciembre, mismos valores que se encuentran conciliados con las respectivas declaraciones emitidas a la Administración Tributaria.

Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados

Una reconciliación entre resultados según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

		31 de diciembre	
		2019	2018
		(US Dólares)	
Resultado del año antes participación e impuesto a la renta		49.280,28	23.851,57
(-) Participación de trabajadores		(7.392,04)	(3.577,74)
Resultado según estados financieros antes del impuesto a la renta.		41.888,24	20.273,83
(+)Gastos no deducibles		-	-
(-) Deducciones adicionales		-	-
Base Tributaria		41.888,24	20.273,83
Impuesto a la renta causado 22%	(1)	9.215,41	4.460,24
Anticipo de impuesto a la renta calculado	(2)	1.839,93	8.314,62
Total de anticipo de impuesto a la renta		1.839,93	8.314,62
Gastos por impuesto a la renta:			
Corriente		9.215,41	8.314,62
Diferido		-	-
Impuesto a la renta corriente reconocido en resultados		9.215,41	8.314,62

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

- (1) De confirmada con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.
- (2) A partir del año 2010 y hasta el periodo 2017 **ASENABRA S.A.** considero como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2 del patrimonio, 0,4% del ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Las declaraciones de impuestos realizadas por la compañía no han sido revisadas por las autoridades tributarias. De acuerdo con las disposiciones legales, las Autoridades Tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la entidad dentro de los 3 años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterios en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos deducibles y otros.

Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera

El 29 de diciembre del 2018, se promulgo en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No.150, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la cual está en vigencia para el ejercicio 2019 e incluyen entre otros aspectos tributarios lo siguiente, los mismos que podrían tener impacto en la Compañía:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades aplicarán la tarifa general del impuesto a la renta del 25%. No obstante, la tarifa impositiva se incrementará al 28% cuando los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento
- Asimismo, aplicará la tarifa del 28% 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 establece el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables
- Sobre operaciones de más de US\$1,000 se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, para que el costo o gasto sea deducible para el cálculo del impuesto a la renta y el crédito tributario para el IVA sea aplicable.

Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica de simplificación y progresividad Tributaria

El 31 de diciembre del 2019, se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No.111, la Ley Orgánica de simplificación y progresividad Tributaria, la cual está en vigencia para el ejercicio 2020 e incluyen entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

Dividendo

- Se considera como ingreso gravado el 40% del dividendo efectivamente distribuido a todo tipo de contribuyente con excepción de los distribuidos a sociedades residentes en el Ecuador.
- Las sociedades que distribuyan dividendos a sociedades extranjeras y personas naturales no residente en el Ecuador actuarán como agente de retención del impuesto aplicando una tarifa de hasta el 25% sobre dichos ingresos gravados.
- En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla con el deber de informar sobre su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.

Anticipo de Impuesto a la Renta

El pago del impuesto a la renta 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 efectuados 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 anticipado voluntario se establecerán en el reglamento.

Ingresos

Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión. El reglamento de esta ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso.

Exenciones

No estarán exentas del pago de impuesto a la renta los dividendos y utilidades distribuidos por sociedades nacionales, o extranjeras residentes, a favor de sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en Ecuador.

- La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, inclusive en los casos en los que dicha capitalización se genere por efecto de la reinversión de utilidades.
- Se determina que los pagos parciales por rendimientos financieros en un periodo menor a 360 días serán considerados como ingresos exentos, siempre que la inversión haya cumplido con todos los requisitos legales para su exención.
- Se incluye como ingresos exentos aquellos derivados directamente en la ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos, ambos con carácter no reembolsable de gobierno a gobierno, percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del país donante.

Deducciones

- Para la deducibilidad de los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria por créditos externos con relacionadas se mantiene el límite del 300% con respecto al

patrimonio. Para las otras entidades o personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al veinte por ciento (20%) de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

- No serán deducibles los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.
- Serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal, actuarialmente formuladas, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.
- Las personas naturales con ingresos netos mayores a US\$100,000 no podrán deducir gastos personales. Solo podrán deducir gastos de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.
- Se incluye que la deducción de gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales podrá ser de hasta un 150% en total.
- Se deducirá con el 50% adicional los seguros de crédito controlados para la exportación, de conformidad con lo previsto en el reglamento de esta Ley.
- Se deducirá el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados por la entidad rectora o competente en la materia.

Contribución única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a USD 1'000.000,00, en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020,2021 y 2022, inclusive aquellas que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único, y que hayan generado 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%

- Se realizará hasta el 31 de marzo de cada año. La falta de presentación de la declaración en el plazo señalado será sancionada con una multa de USD 1.500,00 por cada mes de retraso y el pago tardío de la contribución está sujeto a cobro de intereses.
- El pago de esta contribución no será utilizado como crédito tributario ni gasto deducible para el pago de otros tributos durante los años 2020,2021 y 2022.
- En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Reducción del 10% de Impuesto a la Renta para ciertas provincias

Reducción del 10% del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal de 2019, para los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera o agroindustrial, afectadas por los incidentes derivados de la declaratoria de Estado de Excepción.

Crédito Tributario en el Impuesto al valor agregado

El IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes podrá ser usado como crédito tributario hasta en 5 años contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración.

Impuesto a la salida de divisas (ISD)

a) Exenciones

- Están exonerados los pagos realizados al exterior, por concepto de la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales que otorguen financiamiento con un plazo de 180 días calendario o más, que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito, inversión en derechos representativos de capital, o inversiones productivas efectuadas en el Ecuador.
- Los pagos de dividendos a sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el exterior cuando estén domiciliadas en paraísos fiscales estarán exonerados del pago de ISD.
- Los pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital relacionadas con:
 - 1) Inversiones provenientes del exterior, ingresadas al mercado de valores del Ecuador.
 - 2) Valores emitidos por sociedades domiciliadas en el Ecuador, que hubieran sido adquiridos en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, de microcrédito o de las inversiones productivas.
 - 3) Depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional. (No aplican estas exenciones cuando el pago se realice entre partes relacionadas.)
- Están exentos los pagos al exterior efectuados por empresas extranjeras de nacionalidad del país donante, en la ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos, recibidos con carácter no reembolsable de gobierno a gobierno.

Precios de Transferencia

De acuerdo con disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales con ciertas condiciones, dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$15 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2019, las operaciones celebradas con partes relacionadas locales, no superaron los montos acumulados antes mencionados.

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

7. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Suministros y materiales	70.500,00	20.839,95
Total Inventarios	70.500,00	20.839,95

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo reflejado representa inventarios de suministros y materiales para la reparación y mantenimiento de embarcaciones.

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Gastos pagados por anticipado	554,61	2.832,82
Total Otros Activos Corrientes	554,61	2.832,82

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de otros activos corrientes representa primas de seguro pagadas por anticipado.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Vehículos	36.048,72	36.048,72
Maquinaria y Equipo	634.104,90	734.104,90
Equipos de Computación	2.421,00	2.421,00
Terrenos	308.760,16	308.760,16
Total al Costo	981.334,78	1.081.334,78
Depreciaciones	(658.711,49)	(598.430,79)
Total Activos de Propiedad, Planta y Equipos	322.623,29	482.903,99

Los movimientos de propiedades, plantas y equipo fueron como sigue:

Costo o valuación	
Saldo al 1 de enero de 2019	482.903,99
Adiciones (ventas y/o bajas)	(100.000,00)
Depreciación del año	(60.280,70)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	322.623,29

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

10. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de los otros activos a largo plazo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Depósitos en garantía	-	2.608,48
Total Otros Activos a Largo Plazo	-	2.608,48

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Un resumen de las cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	139.433,16	419.938,41
Total Cuentas Comerciales por Pagar	139.433,16	419.938,41

Las cuentas por pagar representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las deudas se paguen dentro de los términos de crédito pre-acordados.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Otras cuentas por Pagar	(b) 381.089,37	23.620,00
Anticipos de clientes	-	151.152,50
Acreedores varios	27.676,79	40.602,76
Total Otras Cuentas por Pagar	408.766,16	215.375,26

- (b) Las otras cuentas por pagar representan principalmente a deudas con terceros que mantiene la Compañía, sobre los cuales se encuentra en proceso de conciliación y depuración de tales saldos y no tienen fecha específica de vencimientos ni generan interés

13. PROVISIONES

Un resumen de provisiones por pagar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Participación Trabajadores	(i) 7.392,04	3.577,74
Obligaciones con el IESS	(ii) 9.598,68	5.301,98
Beneficios sociales	(iii) 54.363,20	25.536,43
Otras provisiones	(iv) 162.592,04	-
Total Provisiones	233.945,96	34.416,15

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

- (i) De conformidad con disposiciones legales, la compañía reconocerá, en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas o contables.
- (ii) Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantiene pasivos con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por valores pendientes sobre planillas de aportes, fondos de reserva y de responsabilidad patronal.
- (iii) Incluye principalmente beneficios sociales como décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración y fondo de reserva de los trabajadores de la compañía, así como también, nómina y liquidaciones de haberes por pagar al personal de la compañía.
- (iv) Las otras provisiones por pagar representan principalmente a deudas que mantiene la Compañía, sobre los cuales se encuentra en proceso de conciliación y depuración de tales saldos.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el saldo de obligaciones financieras corrientes se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Obligaciones Financieras porción corriente	43.061,76	9.841,31
Total Préstamos a Corto Plazo	43.061,76	9.841,31

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el saldo de obligaciones financieras no corrientes se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Obligaciones Financieras porción no corriente	-	6.073,13
Total Préstamos a Largo Plazo	-	6.073,13

15. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos por cobrar a partes relacionadas se desglosan como sigue:

Cuentas por Cobrar	Naturaleza de la relación	País	Corto Plazo		Largo Plazo	
			2019	2018	2019	2018
Industrial Anabra C. Ltda.	Accionista	Ecuador	121.134,35	121.134,35	300.000,00	-
Preserv S.A.	Relacionada	Ecuador	8.283,95	8.283,95	-	-
Serlab S.A.	Relacionada	Ecuador	397,97	397,97	-	-
Kilbane S.A.	Relacionada	Ecuador	296,83	296,83	-	-
			130.113,10	130.113,10	300.000,00	-

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos por pagar a partes relacionadas se desglosan como sigue:

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

Cuentas por Pagar	Naturaleza de la relación	País	Corto Plazo		Largo Plazo	
			2019	2018	2019	2018
Industrial Anabra C. Ltda.	Accionista	Ecuador	25.607,20	-	32.676,57	29.848,56
			25.607,20	-	32.676,57	29.848,56

Los préstamos representan créditos otorgados por los accionistas, los cuales fueron utilizados para capital de trabajo, a la fecha no tiene establecido un vencimiento, por lo cual han sido considerados a largo plazo sin generar intereses a la compañía. Estos serán cancelados en función a los rendimientos futuros de la entidad o serán capitalizados de ser necesario

(b) Transacciones con partes relacionadas

Durante el periodo 2019, se efectuaron las siguientes transacciones con partes relacionadas:

2019	Naturaleza de la relación	País	(Ventas-NC)	(Compras-NC)	Préstamos Recibidos (Pagados)	Préstamos Otorgados (Cobrados)
Industrial Anabra C. Ltda.	Accionista	Ecuador	-	-	28.435,21	300.000,00
			-	-	28.435,21	300.000,00

16. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

16.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 la composición del capital pagado fue como sigue:

Nombre de accionista	Número de Acciones	Participación %	Capital Emitido
Industrial Anabra C. Ltda.	299997	99,999%	299.997,00
Labra Becerra Antonio Bernardo	3	0,001%	3,00
Total	300000	100,00%	300.000,00

El capital social autorizado de **ASENABRA S.A.** consiste de 300.000 de acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2019), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

16.2 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2019, la compañía tiene provisionado US\$13.739,82 como reserva legal.

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Reserva de capital - El saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito, pero podrá ser capitalizado en la parte en que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación. Al 31 de diciembre de 2019, la reserva de capital de la compañía es de US\$ 609.600,62.

16.3 Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 ASENABRA S.A. mantenía pérdidas acumuladas por US\$48.502,77.

Al 31 de diciembre del 2019 ASENABRA S.A. mantenía utilidades acumuladas por US\$155.652,42.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$49.280,28 para distribución de los accionistas

17. INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Venta de Servicios Tarifa 12%	486.368,82	873.873,10
Venta de Servicios Tarifa 0%	3.636,87	14.303,08
Total Ingresos Operacionales	490.005,69	888.176,18

18. COSTO DE VENTA

Un resumen de los costos de venta es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Costo de Venta	317.567,89	748.866,35
Total Costo de Venta	317.567,89	748.866,35

19. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación se encuentran plenamente segregados acorde a la actividad de la compañía y se comprende de los gasto administración, ventas y otros ingresos-gastos de operación los cuales se detallan de la siguiente manera.

Un resumen de los gastos de administración es como sigue:

ASENABRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Gasto de Personal	31.413,60	28.806,72
Beneficios sociales	4.597,80	5.592,00
Aporte al IESS	3.816,75	3.500,06
Honorarios	26.005,56	24.077,30
Depreciaciones	207,20	207,20
Transporte	-	5.879,14
Gasto de gestión	149,37	-
Suministros y materiales	1.503,52	-
Mantenimiento y reparaciones	980,00	-
Impuestos y contribuciones	1.457,86	7.486,41
IVA que se carga al gasto	606,95	-
Servicios públicos	1.636,18	1.905,99
Otros Gastos	48.899,26	24.202,00
Total Gasto de Administración	121.274,05	101.656,82

Los gastos de administración comprenden a los incurridos por el personal administrativo conformado por sueldos, salarios, beneficios sociales, bonificaciones y demás del personal; así mismo se encuentra considerados honorarios a personal externo, impuestos, seguros, depreciaciones y servicios en general.

20. INGRESOS – EGRESOS NO OPERACIONALES

Un resumen de los otros ingresos no operacionales es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Diversos	164,10	-
Total Otros Ingresos No Operac.	164,10	-

Un resumen de los gastos no operacionales es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
(-) Gastos Financieros	(2.047,57)	(13.801,44)
Total Otros Egresos No Operac.	(2.047,57)	(13.801,44)

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de gastos no operacionales de la compañía corresponde a los intereses bancarios generados por las distintas obligaciones que mantiene la compañía con las instituciones financieras y comisiones generadas en transacciones bancarias.

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A finales del 2019, surgieron noticias de China sobre el COVID-19 (Coronavirus). La situación al final del año era que un número limitado de casos de un virus desconocido habían sido reportados a la Organización Mundial de la Salud. En los primeros meses del 2020, el virus se propagó a nivel mundial. La Compañía considera que este brote es un evento posterior que no genera ajuste a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019. Actualmente, la Compañía no puede evaluar el impacto total del virus COVID-19 en su posición financiera futura y los resultados de las operaciones, sin embargo, dependiendo de los desarrollos futuros, puede tener un impacto negativo en la Compañía.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.
