

## **PROTECOMPU C.A.**

### **Notas a los Estados Financieros 31 de diciembre del 2019**

(Expresado en dólares americanos)

#### **Nota 1 Constitución y operaciones**

Mediante escritura pública celebrada el 2 de septiembre de 1992 ante el Notario del cantón Quito, Doctor Jaime Acosta, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito, el 19 de noviembre de 1992, se constituyó la Compañía con el nombre de **PROTECOMPU C.A.**

Su domicilio fiscal está ubicado en la ciudad de Quito, en la Av. Galo Plaza Lasso SN y Anansayas (Conjunto de Bodegas Parkenor – bodegas 47 y 48), su registro Único de Contribuyentes es el 1791241398001.

El objeto social de la Compañía es la producción y venta de equipos de regulación y estabilización de voltaje, fuentes de energía interrumpible (UPS), productos de generación de corriente alterna (AC) y corriente continua (DC); productos de almacenamiento de energía, gabinetes metálicos, cargadores de baterías, rectificadores y toda clase de equipos y artefactos eléctricos, estaciones de telecomunicaciones y tendido de redes eléctricas, aparatos del ramo de electrónica industrial y comunicaciones.

#### **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

##### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

##### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de las propiedades, maquinarias y equipos. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

##### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

##### **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la

subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

## **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación. La gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

## **Nota 3 Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

### **3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones en el "Pasivo Corriente".

### **3.3 Activos y Pasivos Financieros**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### **3.3.1 Préstamos y Partidas por Cobrar**

Los préstamos y cuentas a cobrar, se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar clientes: Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida útil esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

Las cuentas por cobrar clientes tienen un vencimiento de entre 30 y 45 días plazo.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

#### **3.3.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

#### **3.3.3 Baja de activos y pasivos financieros**

##### **- Activos financieros**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

**3.4 Inventarios**

Los inventarios corresponden a productos terminados y repuestos.

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo de adquisición o al valor neto de realización el menor de los dos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como, otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del costo de adquisición.

En determinadas circunstancias la mejor medida disponible del valor neto realizable será el costo de reposición. Por ello, la Compañía considera que el valor realizable de sus inventarios destinados para el consumo en la prestación de servicios, es el costo de reposición o valor de mercado, ya que, dichas existencias no tienen un precio de venta a terceros.

El costo de reposición: es el costo actual estimado de reemplazo de bienes existentes como si fueran nuevos. Precio que deberá pagarse para adquirir un activo similar al que ahora se tiene en los activos a los precios prevalecientes en el año actual.

El costo se determina sobre la base del costo promedio para los materiales, suministros y repuestos.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinara los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Los costos de almacenamiento;
- Los costos de distribución;
- Los costos indirectos de la Administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actual; y
- Los costos de venta.

En cuanto a la valoración de los inventarios de materiales y suministros por efecto de obsolescencia, defectos, o lento movimiento, se verán reducidos a su posible valor neto de realización.

### 3.5 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### 3.6 Activo por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### 3.7 Propiedad, planta y equipo

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizados como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- se espera usar durante más de un período.
- que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el Modelo del Costo.

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo comprenden:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
  - b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- 

- c) la estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

### 3.7.1 Depreciación Acumulada

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

### 3.7.2 Años de vida útil estimada

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

Tipo de Activo	Años de vida útil	% Depreciación
Equipo de Oficina	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computación	3 años	33%

### 3.8 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### 3.9 Costos por intereses

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus propiedades, maquinaria y equipos. Sin embargo, de existir compras con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso.

El costo de un elemento de propiedades, maquinaria y equipos es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 "Costos por Préstamos".

### 3.10 Préstamos y otros pasivos financieros

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### 3.11 Provisiones

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### 3.12 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### 3.12.1 Impuesto a la renta corriente

Para el año 2019 y 2018 la tarifa de impuesto a la renta es el 25%.

A partir del año 2018 se establece que solamente las sociedades exportadoras habituales, las de turismo receptivo y las sociedades dedicadas a producción de bienes que posean un 50% o más de componente nacional, tendrán derecho a una rebaja en la tarifa de 10 puntos porcentuales, siempre que el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinen a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

El pago del anticipo de impuesto a la renta para el año 2019 puede ser efectuado por las sociedades en cinco cuotas iguales en los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre (anticipo calculado, menos retenciones en la fuente del año en curso, dividido para

5); la metodología para el cálculo es la siguiente: cálculo del anticipo sumando el 0,4% de los activos, el 0,2% del patrimonio, el 0,2% de los gastos y el 0,4% de los ingresos del año en curso.

Se puede pedir devolución en caso de que el impuesto causado sea menor al anticipo y se podría utilizar el excedente pagado como crédito tributario en los siguientes 3 años.

Mediante decreto 675 del 11 de marzo de 2019 se exonera del 100% del pago del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al año 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario se encuentre en la provincia del Carchi. Tampoco pagan anticipo: las sociedades cuya actividad económica sea exclusivamente la tenencia de acciones, las sociedades que todos sus ingresos sean exentos, los fideicomisos cuyo objeto sea la administración de flujos o sean constituidos como garantía de obligaciones y que no generen actividad comercial, proyectos agrícolas mientras no reciban ingresos gravados, las sociedades recién constituidas hasta el quinto año de operación efectiva, las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables, contribuyentes que desarrollen proyectos de software o tecnología durante el tiempo que no reciban ingresos gravados.

### 3.12.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### 3.13 Beneficios a los empleados

#### 3.13.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### 3.13.2 Beneficios a largo plazo

#### Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía ha adoptado la política de mantener en sus estados financieros la provisión para jubilación patronal solo de aquellos empleados que superan los 15 años de antigüedad laboral en la Compañía.

#### Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía ha adoptado la política de no mantener en sus estados financieros la provisión para desahucio, reconociendo el gasto por este beneficio en el momento en que efectivamente se genere de acuerdo a lo que se indica en la legislación tributaria vigente.

### 3.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. 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) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Para el caso de aquellas ventas a crédito, la Compañía considera que el precio de venta no difiere significativamente al de contado, sin embargo, de existir algún efecto, la tasa de descuento a utilizar será la promedio entre la tasa pasiva y activa emitida por el Banco Central del Ecuador al inicio de cada período contable.

### 3.15 Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de productos terminados y servicios.

El costo representa el valor total de adquisición de bien o servicio, el cual, incluye el precio de adquisición e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir

los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del bien o servicio.

### 3.16 Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### 3.17 Normas e interpretaciones recientemente revisadas y emitidas sin efecto material sobre los estados financieros.

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

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 3	Modificación de la definición de negocio.	01 de enero del 2020
NIC 8	Modificación de la definición de "materialidad", para alinear con el Marco conceptual.	01 de enero del 2020
NIC 1	Modificación de la definición de "materialidad" para alinear con la NIC 8.	01 de enero del 2020
NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7	Modificaciones – Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2020
NIIF 17	Contratos de seguros	01 de enero del 2021
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir

La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2019; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

#### Nota 4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Está compuesto por los saldos de cajas chicas, fondos viáticos y bancos, al final del período económico 2019 y 2018, el detalle es el siguiente:

Descripción		2019	2018
Caja Administrativo / División Técnica	US\$	3.680,00	5.480,00
Fondo Viático		1.200,00	1.200,00
Bancos		235,75	22.375,63
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>5.115,75</b>	<b>29.055,63</b>

### Nota 5 Cuentas por Cobrar Comerciales

Corresponde a los créditos concedidos por las ventas realizadas a los clientes de Quito, Guayaquil y Cuenca, un detalle al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

Descripción		2019	2018
Cientes Quito	US\$	944.670,85	663.198,51
Cientes Guayaquil		39.490,10	130.430,86
Cientes Cuenca		14.636,79	20.162,32
Cuentas por cobrar por Contratos		326.101,69	605.130,37
<b>Total</b>	<b>( i ) US\$</b>	<b><u>1.324.899,43</u></b>	<b><u>1.418.922,06</u></b>

(i) Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad:

Descripción		2019	2018
<b>Por vencer de:</b>			
0 a 30 días	US\$	139.263,32	244.211,07
31 a 60 días		68.709,68	33.001,53
<b>Vencido de:</b>			
0 a 30 días		590.523,95	318.663,38
31 a 60 días		13.444,24	29.364,89
61 a 90 días		1.452,55	1.244,74
91 a 120 días		1.298,73	2.234,05
Mas de 120 días		184.105,27	185.072,03
Mas de 120 días - Contratos		326.101,69	605.130,37
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>1.324.899,43</u></b>	<b><u>1.418.922,06</u></b>

### Nota 6 Provisión Cuentas Incobrables

El movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Descripción		2019	2018
Saldo Inicial	US\$	64.165,40	89.154,77
Más: Adiciones		8.265,62	7.021,76
Menos: Recuperaciones - bajas		(16.684,61)	(32.011,13)
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>55.746,41</u></b>	<b><u>64.165,40</u></b>

### Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar

Al finalizar el ejercicio económico 2019 y 2018 los componentes de Otras Cuentas por Cobrar se presentan a continuación:

<b>Descripción</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por Cobrar Empleados	<b>US\$</b>	50.877,79	68.366,58
Cuentas por cobrar accionistas		64,36	0,00
Anticipo Proveedores		12.405,03	222.259,01
Anticipo Viajes		83,30	1.021,69
Depósitos en Garantía		9.616,00	11.166,00
Gastos Anticipados		14.114,87	11.579,46
Seguros Anticipados		3.439,22	3.556,90
Impuestos anticipados		121.346,55	61.346,34
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>211.947,12</b>	<b>379.295,98</b>

#### Nota 8 Inventarios

Los inventarios se encuentran compuestos por:

<b>Descripción</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventarios Quito	<b>US\$</b>	774.400,14	810.023,63
Inventarios Guayaquil		90.499,26	88.490,17
Inventarios Cuenca		1.668,42	239,08
Mercadería por recibir		0,00	62,82
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>866.567,82</b>	<b>898.815,70</b>

#### Nota 9 Proyectos en Proceso

Al 31 de diciembre de 2019 corresponde a:

PROTECOMPU C.A.

Notas a los estados financieros (Continuación).

CLIENTE	DESPACHOS	DEVOL.	SALDO AL 31/12/2019
GM18-167 COMANDATO	US\$ 54,10	0,00	54,10
GP18-014 GISIS	11.701,23	0,00	11.701,23
GS18-068 CFN	693,61	0,00	693,61
GS18-100 CODANA	162,10	0,00	162,10
CM19-048 COOP LA	43,00	0,00	43,00
CM19-052 COOP JEP	9,62	0,00	9,62
CM19-055 MUT AZJAY	13,02	0,00	13,02
CP19-008	228,75	0,00	228,75
CP19-042 CENTRO	4.138,99	0,00	4.138,99
CP19-045 COOP LA	1.583,00	0,00	1.583,00
GM19-060 CNEL	564,37	0,00	564,37
GM19-113 AZUCARERA VALDEZ	34,70	0,00	34,70
GM19-145 SENAE	33,36	0,00	33,36
GM19-164 CONECEL	36,17	0,00	36,17
GP19-034 NIRSA	4.696,40	0,00	4.696,40
GP19-039 TIA	1.726,08	0,00	1.726,08
GP19-040 BANCO DEL	514,01	0,00	514,01
GS19-089 CGE	4.048,77	57,84	3.990,93
GS19-106 PROMESA	56,36	0,00	56,36
GS19-116 CODANA	1.274,74	0,00	1.274,74
GS19-119 PRYSCOM	187,65	0,00	187,65
GS19-134 AGRIPAC	4,82	0,00	4,82
GS19-139 TIA	90,65	0,00	90,65
GS19-141 CENTURILINK	237,63	0,00	237,63
GS19-143 CENTURILINK	11,48	0,00	11,48
GS19-146 BANCO COOPNACIONAL	161,82	0,00	161,82
QM19-049 FISCALIA DEL GUAYAS	2.349,70	37,99	2.311,71
QM19-184 BAKER	491,82	382,94	108,88
QM19-312 PETROSUD-	2,74	0,00	2,74
QM19-318 SRI-	7,88	0,00	7,88
QM19-337 BAKER	5,49	0,00	5,49
QM19-354 EMBJADA	2,29	0,00	2,29
QM19-355 GAD MEJIA-	18,66	0,00	18,66
QM19-358 NOVACERO-	2,74	0,00	2,74
QM19-359 GAD-	29,55	0,00	29,55
QM19-364 IDEAL	392,29	0,00	392,29
QM19-369 SEC.	2,74	0,00	2,74
QM19-371 EPMAPS-	8,05	0,00	8,05
QM19-374 ICESA-	12,34	0,00	12,34
QM19-376 SICOBRA-	22,67	0,00	22,67
QP19-008 PROTECOMPU	2.696,45	1.009,16	1.687,29
QP19-091 SETEL S.A.-	3.843,46	0,00	3.843,46
QP19-092 ECUAJUGOS	8.842,64	0,00	8.842,64
QP19-099 PINTURAS	19.157,11	9.578,56	9.578,55
QP19-105 SOLINFRA-	8.405,43	217,75	8.187,68
QP19-112 LAB. LIFE-	11.492,89	64,81	11.428,08
QP19-117 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	1.111,75	0,00	1.111,75
QP19-119 ECOSEEL-	1.602,18	0,00	1.602,18
QS19-154 HUAWEI-	27,40	0,00	27,40
QS19-221 ECUAJUGOS	64,33	0,00	64,33
QS19-236 BCO	198,45	0,00	198,45
QS19-243 CONSORCIO	226,90	0,00	226,90
QS19-244 CHUB	134,88	0,00	134,88
QS19-250 TECNISEGUROS	409,38	0,00	409,38
QS19-252 GERENFOQUE	422,57	165,25	257,32
QS19-254 FERRERO-	307,00	21,78	285,22
QS19-262 REPSOL-	136,95	0,00	136,95
QS19-263 REPSOL	55,02	0,00	55,02
QS19-265 UTN-	29,02	0,00	29,02
QS19-267 RHELEC	183,32	0,00	183,32
QS19-269 RHELEC-	33,36	0,00	33,36
QS19-275 DHL	122,03	0,00	122,03
QS19-277 HOSPITAL	39,22	0,00	39,22
QS19-280 REPSOL-	50,42	0,00	50,42
QS19-281 FERRERO-	3.823,75	0,00	3.823,75
QS19-282 EMAPA-	151,80	0,00	151,80
QS19-287 ECUAJUGOS	16,92	0,00	16,92
QS19-298 SRI	92,08	0,00	92,08
QS19-302 PRODUBANCO	27,75	0,00	27,75
QS19-303 EPMAPS-	39,42	0,00	39,42
QS19-304 MACRONET-	489,09	0,00	489,09
<b>Total</b>	<b>US\$ 99.888,36</b>	<b>11.636,08</b>	<b>88.352,28</b>

Al 31 de diciembre de 2018 corresponde a:

CLIENTE	2018
CS18-031	US\$ 341,17
GP18-014 GISIS	11.701,23
GP18-030 TIA	33.092,63
GP18-033 TELCOMBAS	4.887,50
GS18-068 CFN	693,61
GS18-104 AZUCARERA	2.422,02
GS18-117-Valdez-	748,61
GS18-123 VALDEZ	458,30
GS18-152 SINETCOM	1.208,37
GS18-165 INTEGRAL	353,41
P_CNT17 068	4.018,89
P_CNT17 071	3.324,41
P_CNT18-098 ACECO-	634,25
P_CNT18-100 ACECO-	3.973,58
P_CNT18-101 ACECO-	1.092,41
P_CNT18-108 ACECO-	283,35
QP18-062 ASPROC-	410,06
QP18-097 PIL-Sist.Det.y	8.365,57
QP18-101 TVCABLE-	13.230,96
QP18-110 CELEC-	18.950,76
QP18-111 GRUPO	4.264,53
QP18-117 TETRAPAK	14.735,33
QP18-130 PIL-SEI	617,33
QP18-133 ASEO-	3.918,95
QP18-134 APROVI-	1.332,30
QS18-279 GOB.AUT.	4.568,96
QS18-309 CIE-Sist.	759,43
QS18-313 MEAD	707,17
QS18-318 EEASA-	6.403,23
QS18-319 FERRERO-	1.269,61
VARIOS	2.298,47
<b>Total</b>	<b>US\$ 151.066,40</b>

**Nota 10 Propiedad, Planta y Equipo**

El movimiento se presenta a continuación:

Cuenta	Saldo al	Adiciones	Ajustes	Bajas	Bajas totalmente depreciados	Saldo al
	31/12/2018					31/12/2019
<b>Costo</b>						
Equipos de oficina	52.884,80	92,67	(92,67)		420,00	53.304,80
Maquinaria y equipo	163.876,08		714,43			164.590,51
Equipos de cómputo	212.356,35	17.824,26	(194,67)	(1.759,14)	(510,00)	227.716,80
Muebles y enseres de oficina	100.948,90	545,00	(100,35)	(3.406,64)	90,00	98.076,91
Vehículos	247.377,92					247.377,92
<b>Total Costo</b>	<b>777.444,05</b>	<b>18.461,93</b>	<b>326,74</b>	<b>(5.165,78)</b>	<b>-</b>	<b>791.066,94</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>						
Dep. Equipo de oficina	(39.986,31)	(2.891,32)	91,33		(252,85)	(43.039,15)
Dep. Maquinaria y equipo	(111.576,69)	(12.053,92)	(714,44)			(124.345,05)
Dep. Equipos de cómputo	(175.193,94)	(14.673,60)	(23,90)	488,44	287,35	(189.115,65)
Dep. Muebles y enseres de oficina	(84.643,26)	(4.368,78)	101,38	2.894,49	(34,50)	(86.050,67)
Dep. Vehículos	(238.876,77)	(5.305,43)	(0,03)			(244.182,23)
<b>Total Depreciación</b>	<b>(650.276,97)</b>	<b>(39.293,05)</b>	<b>(545,66)</b>	<b>3.382,93</b>	<b>-</b>	<b>(686.732,75)</b>
<b>Propiedad, planta y equipos, neto</b>	<b>127.167,08</b>	<b>(20.831,12)</b>	<b>(218,92)</b>	<b>(1.782,85)</b>	<b>-</b>	<b>104.334,19</b>

### Nota 11 Sobregiros Bancarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a los sobregiros contables producto del registro de la emisión de cheques pendientes de efectivizar, a continuación un detalle de estos bancos:

Descripción		2019	2018
Banco Pichincha	US\$	142.503,97	0,00
Banco Pacífico		64.809,94	24.103,13
Banco Internacional		41.117,87	20.915,31
Banco Pichincha (Guayaquil)		5.317,49	9.658,89
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>253.749,27</b>	<b>54.677,33</b>

### Nota 12 Préstamos Bancarios

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a un avance de efectivo de US\$ 20.000,00 realizado con la tarjeta Diners Club en pagos diferidos a 3 cuotas, el saldo de este avance es de US\$ 13.333,33

### Nota 13 Cuentas por Pagar Comerciales

Corresponde a los valores pendientes de pago a los proveedores nacionales y del exterior; al cierre de los ejercicios económicos 2019 y 2018, el detalle es el siguiente:

Descripción		2019	2018
Proveedores del Exterior	US\$	353.398,52	98.497,56
Proveedores Locales		1.132,18	21.653,29
Tarjetas de crédito por pagar		17.219,39	21.272,01
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>371.750,09</b>	<b>141.422,86</b>

#### Nota 14 Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde al IVA generado por las ventas y a las retenciones en la fuente, tanto del impuesto a la renta como del IVA, que realiza la empresa a sus proveedores, a continuación se muestra un detalle de los rubros que conforma esta cuenta:

Descripción		2019	2018
IVA facturado	US\$	18.711,59	0,00
IVA por pagar		76.723,20	46.622,39
Retenciones Fuente Impuesto a la Renta		4.918,75	7.086,46
Retenciones Fuente IVA		8.160,47	17.270,62
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>108.514,01</b>	<b>70.979,47</b>

#### Nota 15 Obligaciones Laborales Corrientes

Su composición se presenta en el siguiente detalle:

Descripción		2019	2018
Beneficios Sociales	US\$	20.923,00	21.108,59
IESS por pagar		35.516,94	36.663,01
Participación Trabajadores		0,00	3.166,83
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>56.439,94</b>	<b>60.938,43</b>

#### Nota 16 Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a:

Descripción		2019	2018
Anticipo Clientes (i)	US\$	54.962,63	415.138,88
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>54.962,63</b>	<b>415.138,88</b>

(i) Corresponde a valores recibidos por parte de los clientes de acuerdo a lo estipulado en los contratos firmados entre las partes para la ejecución de los trabajos en el año 2019 y 2018.

#### Nota 17 Otros Pasivos

Corresponde a los valores recibidos por los clientes para la importación de equipos, al 31 de diciembre de 2018 el saldo es de US \$ 152.185,31.

#### Nota 18 Obligaciones Laborales No Corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a:

Descripción		2019	2018
Provisión Jubilación Patronal (i)	US\$	146.823,79	149.213,87
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>146.823,79</b>	<b>149.213,87</b>

Un resumen de los movimientos al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

Descripción		Saldo Inicial	Adiciones	Pagos	Saldo Final
Jubilación Patronal	US\$	149.213,87	-	(2.390,08)	146.823,79
<b>Total</b>		<b>149.213,87</b>	<b>-</b>	<b>(2.390,08)</b>	<b>146.823,79</b>

Un resumen de los movimientos al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

Descripción		Saldo Inicial	Adiciones	Reversos	Pagos	Saldo Final
Jubilación Patronal	US\$	252.007,93	23.576,88	(126.370,94)	-	149.213,87
Desahucio		114.309,90		(109.370,36)	(4.939,54)	-
<b>Total</b>		<b>366.317,83</b>	<b>23.576,88</b>	<b>(235.741,30)</b>	<b>(4.939,54)</b>	<b>149.213,87</b>

- (i) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha adoptado la política de no mantener en sus estados financieros provisión para desahucio, reconociendo el gasto por este beneficio en el momento en que efectivamente se genere de acuerdo a lo que se indica en la legislación tributaria vigente, según disposición transitoria que indica: "A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no".

#### Nota 19 Cuentas por Pagar Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a:

Descripción		2019	2018
Cuenta por Pagar Largo Plazo	US\$	9.868,52	9.868,52
Cuenta por Pagar Ricardo Rodríguez F. (i)		284.933,76	418.333,76
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>294.802,28</b>	<b>428.202,28</b>

- (i) Corresponde al saldo por pagar de los dividendos distribuidos de acuerdo a la resolución tomada en Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de fecha 04 de julio de 2018.

#### Nota 20 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital de la Compañía es de US\$ 50.000,00, el cual se encuentra dividido en 50.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de US\$ 1,00 dólar cada una.

#### Nota 21 Ingresos

Los ingresos corresponden a:

Descripción	2019	2018
Ventas	US\$ 5.788.914,18	4.867.453,49
(-) Devolución en Ventas	(1.418.887,13)	(1.393.143,99)
(-) Descuento en Ventas	(27.962,06)	(10.855,44)
Ingresos por contratos (i)	-	364.280,26
<b>Total</b>	<b>US\$ 4.342.064,99</b>	<b>3.827.734,32</b>

- (i) Al 31 de diciembre de 2018 corresponde al reconocimiento de ingresos devengados a esa fecha, de acuerdo a lo estipulado en los contratos firmados con los clientes para la ejecución de los trabajos, los cuales serán facturados en el año 2019.

#### Nota 22 Costo de Ventas

Un detalle de los costos de ventas se presenta a continuación:

Descripción	2019	2018
Costo de Ventas	US\$ 1.794.557,33	1.605.668,66
<b>Total</b>	<b>US\$ 1.794.557,33</b>	<b>1.605.668,66</b>

#### Nota 23 Gastos de Administración y Ventas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los gastos de administración y ventas se componen de la siguiente manera:

Descripción	2019	2018
Sueldos y Beneficios	US\$ 1.273.703,94	1.247.476,70
Seguro Social	230.522,19	224.214,23
Otros Beneficios	62.209,84	76.324,30
Gastos de Viaje	58.141,91	61.870,24
Servicios Básicos	49.742,33	71.349,08
Servicios	592.091,69	340.719,99
Gastos Financieros	11.672,25	19.181,80
Contribuciones y Suscripciones	11.424,17	13.368,33
Impuestos	54.120,62	71.543,03
Arriendos	74.556,65	73.649,99
Seguros	38.319,66	55.816,71
Mantenimientos y Reparaciones	3.612,87	15.079,47
Gastos Vehículos	38.131,61	39.251,52
Cuentas Incobrables	8.265,62	7.021,76
Depreciaciones	39.293,05	36.372,39
Gastos Varios	86.461,28	97.718,21
Iva aplicado al Gasto	118,29	-
Gastos no deducibles	47.599,78	58.756,21
Pérdida en Venta de Activos	173,76	-
Baja de activos	1.270,70	-
<b>Total</b>	<b>US\$ 2.681.432,21</b>	<b>2.509.713,96</b>

**Nota 24 Impuesto a la Renta Corriente y Participación Trabajadores**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta de acuerdo a lo estipulado en los artículos 37 de la LRTI y 51 del RLRTI, respectivamente y en lo que dispone la ley para la parte reinvertida.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

Descripción	2019	2018
<b>Determinación de la Participación Trabajadores:</b>		
Utilidad / Pérdida Contable	US\$ (110.073,60)	21.112,21
15% Participación Trabajadores	-	3.166,83
<b>Determinación del Impuesto a la Renta:</b>		
Pérdida/Utilidad Contable	(110.073,60)	21.112,21
(-) 15% Participación Trabajadores	-	(3.166,83)
(+) Gastos No Deducibles	47.599,78	58.756,21
Base Gravada Total de Impuesto a la Renta	<b>(62.473,82)</b>	<b>76.701,59</b>
Base Gravada de Impuesto a la Renta	(62.473,82)	76.701,59
<b>25% / 22% Impuesto a la Renta</b>	<b>US\$ -</b>	<b>19.175,40</b>
<b>Anticipo Calculados</b>		
(-) Retenciones en la fuente ejercicio presente	61.713,71	(64.130,83)
(-) Crédito tributario de años anteriores	59.610,57	-
<b>Crédito Tributario a Favor y/o Impuesto a la Renta a pagar</b>	<b>US\$ 121.324,28</b>	<b>(44.955,43)</b>

**Nota 25 Remuneraciones del personal clave de la Gerencia**

La administración de la compañía incluye miembros clave que son los gerentes principales de la misma, a continuación se presentan los costos por remuneraciones y beneficios percibidos por los ejecutivos principales de la compañía durante el ejercicio 2019 y 2018:

**Año 2019:**

Cargo	Sueldo	Otros Beneficios	Honorarios	Total
Gerente General	0,00	0,00	112.080,00	112.080,00
Gerente Administrativo Financiero	72.036,00	2.748,80	0,00	74.784,80
Gerente Comercial Quito	36.000,00	100,00	0,00	36.100,00
Director de Ingeniería	48.000,00	471,35	0,00	48.471,35
Director Comercial Guayaquil	39.000,00	533,33	0,00	39.533,33
Director Comercial Cuenca	31.884,00	100,00	0,00	31.984,00
<b>TOTAL</b>	<b>226.920,00</b>	<b>3.953,48</b>	<b>112.080,00</b>	<b>342.953,48</b>

**Año 2018:**

Cargo	Sueldo	Otros Beneficios	Honorarios	Total
Gerente General	0,00	0,00	112.080,00	112.080,00
Gerente Administrativo Financiero	69.036,00	1.346,25	0,00	70.382,25
Director de Ingeniería	41.834,84	200,00	0,00	42.034,84
Director Comercial Guayaquil	39.650,00	200,00	0,00	39.850,00
Director Comercial Cuenca	31.884,00	200,00	0,00	32.084,00
<b>TOTAL</b>	<b>182.404,84</b>	<b>1.946,25</b>	<b>112.080,00</b>	<b>296.431,09</b>

## **Nota 26 Administración de Riesgos**

La estrategia de Gestión de Riesgo de **PROTECOMPU C.A.**, está orientada a mitigar los efectos de los riesgos de:

- Mercado
- Crédito
- Liquidez o Financiamiento

Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la Administración, y en particular de la Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

### **a) Riesgo del mercado**

El Riesgo de Mercado está asociado a las incertidumbres asociadas a las variables de tipo de cambio, tasa de interés y riesgo de mercado que afectan los activos y pasivos de la Compañía.

### **b) Riesgo Tipo de cambio**

El Riesgo de Tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas en que opera la compañía.

**PROTECOMPU C.A.** maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

La compañía al momento no efectúa operaciones en monedas distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificado operaciones en moneda extranjera, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

### **c) Gestión de riesgo en las tasas de interés**

**PROTECOMPU C.A.** maneja el riesgo de tasa de interés considerando el crédito concedido por la institución financiera.

### **d) Gestión de riesgo de mercado**

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

### **e) Gestión de riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para **PROTECOMPU C.A.** principalmente en sus deudores por venta.

Para sus deudores por venta la compañía ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por incobrabilidad y por incumplimiento en sus pagos. Adicionalmente podemos indicar que **PROTECOMPU C.A.** no mantiene concentración de sus ventas en pocos clientes.

Por los argumentos detallados se califica los riesgos en créditos como bajos.

### **f) Gestión del riesgo de liquidez o financiamiento**

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

**PROTECOMPU C.A.** logra mantener un equilibrio entre la continuidad fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos operaciones normales recaudados en ventas y pagos a proveedores.

**Nota 27 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por el coronavirus que produce la enfermedad COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, ha renovado continuamente el Estado de Excepción, estando vigente a la fecha de nuestra opinión el Decreto Ejecutivo No. 1074 del 15 de junio de 2020, con una vigencia de 60 días.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.

Ing. Fernando Rodríguez.  
**GERENTE GENERAL**

Lcda. Maritza Heredia  
**CONTADORA GENERAL**  
**Registro No. 24000**