
Prodservices S.A.

Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

PRODSERVICES S.A.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018



NOTA 1: INFORMACION GENERAL

1.1.- Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil el 18 de junio del 2010 con el nombre de PRODSERVICES S.A.

1.2.- Objeto Social

Su objeto social principal es dedicarse a la encuadernación, impresión y cualquier otro proceso industrial de edición.

1.3.- Domicilio Principal

La dirección de la Compañía y sede de su domicilio principal es Km. 6 ½ Via Samborondon - Plaza Llagos Town Center - Edificio Mirador Este, 2do piso, Oficina 2-8

NOTA 2: RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de NIIF

Mediante Resolución N° 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", y determinó que todas las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia deberán aplicar obligatoriamente estas normas en el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Con resolución N° ADM.8199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 378 del 10 de julio del mismo año, se ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Sin embargo mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 438 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 31 de diciembre del 2019 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.2.- Cambios en las políticas contables y su efecto

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 07.G.IJ.0005333 del 7 de Agosto del 2007, publicada en el Registro Oficial No. 17181 del 15 de Agosto del 2007, la cual establece, entre otros temas, que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que

Notas a los estados financieros (continuación)

corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Los ajustes por adopción de nuevas normas registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la Sección 35.

2.3.- Juicios y estimaciones contables

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la vida útil de los activos fijos; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

2.4.- Instrumentos Financieros Básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Notas a los estados financieros (continuación)

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2018 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

COSTO AMORTIZADO

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

PROPIEDAD, PLANTA Y

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Notas a los estados financieros (continuación)

El activo fijo de la Compañía será registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2016, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- a. La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

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

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	7
Equipos de computación	3

- b. Deterioro de Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

PERDIDA POR DETERIORO

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

Notas a los estados financieros (continuación)

PROVISIONES

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

NOTA 3: INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS (ACTIVOS)

3.1.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de este rubro es de libre disponibilidad y se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Caja	50	1
Bancos	(a) 7,186	44,111
	<u>7,237</u>	<u>44,111</u>

(a) Corresponde al saldo de la cuenta corriente del Banco Bolivariano por US \$ 6.294 y el saldo de la cuenta Banco Pichincha por \$ 892, los cuales han sido conciliado con el estado de cuenta.

3.2.- Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2019, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Deudores comerciales	(a) 64,464	73,775
Deudores no comerciales	(b) 5,602	9,295
	<u>70,066</u>	<u>83,071</u>
Provisión de cuentas incobrables	(1,939)	(1,939)
	<u>68,127</u>	<u>81,132</u>

(a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes, procedentes de las ventas producto del giro del negocio, entre los principales se encuentran:

Notas a los estados financieros (continuación)

Crecoscorp S.A.	27,290
Opevial S.A.	10,105
Dipor S.A.	9,374
Dulcafe S.A.	8,210
Otros	9,485
TOTAL CTAS. POR COBRAR ==>	64,464

(b) Corresponde al saldo de las siguientes cuentas por cobrar a:

Empleados: US \$ 5.602 prestamos quirografarios y preetamos otorgados a empleados que seran descontados en rol.

3.3.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2019, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Crédito tributario - Retenciones de IVA	(a) 133,388	58,172
Crédito tributario - Impuesto a la Renta	(b) 150,049	137,965
	<u>283,437</u>	<u>196,137</u>

(a) Corresponde al saldo del crédito tributario por US \$ 133.388 por retenciones del Impuesto al Valor Agregado; mismo que se ha generado por las ventas efectuadas a proveedores directos de exportadores.

(b) Corresponde a valores de períodos anteriores por US \$ 127.064 y US \$ 22.985 los importes que al 30 de abril del 2020 corresponden a las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas a la compañía en ventas locales durante el mencionado ejercicio económico.

3.4.- Otros Activos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2019, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

Inversiones Asociadas DVT	(a) <u>223,535</u>	<u>277,232</u>
---------------------------	--------------------	----------------

(a) Valor patrimonial actualizado correspondiente al 45% del paquete accionario en la compañía DVT; valor del Patrimonio al cierre US \$ 496.744

Notas a los estados financieros (continuación)

3.5.- Activos financieros no corrientes

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de activos financieros no corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	(a) <u>29,424</u>	<u>61,445</u>

(a) Corresponde al saldo por regularización de partidas en el sistema.

3.6.- Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de propiedades, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Costo	136,678	136,678
Depreciación acumulada	<u>(34,762)</u>	<u>(27,968)</u>
	<u>101,916</u>	<u>108,711</u>

El costo de propiedades, planta y equipos esta compuesto como sigue:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Edificios	135,888	135,888
Equipos de computación	<u>790</u>	<u>790</u>
	<u>136,678</u>	<u>136,678</u>

El movimiento de la cuenta de propiedades, planta y equipos durante el período 2018 está compuesto como se detalla a continuación:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Saldo inicial	108,711	115,505
Adiciones/Bajas	-	-
Gastos de depreciación	<u>(6,794)</u>	<u>(6,794)</u>
Saldo Final	<u>101,916</u>	<u>108,711</u>

NOTA 4: INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS (PASIVOS)

4.1.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Acreedores comerciales	(a) <u>260,697</u>	<u>225,766</u>

(a) Corresponde el saldo de las cuentas a pagar a proveedores locales por la adquisición de bienes y servicios, entre los principales se encuentran:

Notas a los estados financieros (continuación)

Papelesa C. LTDA	178,448
Offset Abad C.A.	30,574
Grafinpren S.A.	26,362
Otros	25,313
TOTAL CTAS. POR PAGAR ==>	260,697

4.2.- Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre de 2019, las obligaciones con instituciones financieras estaban constituidas de la siguiente manera:

	2,019	2,018
Tarjeta de crédito Bolivariano	(a) <u>6,701</u>	<u>7,292</u>

- (a) Corresponde al saldo US \$ 6.701 de consumos realizados con tarjeta de credito corporativa bolivariano que se encuentran pendientes de pago según estado de cuenta del mes de diciembre.

4.3.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

	2,018	2,017
Administración tributaria	(a) 9,744	14,956
Obligaciones con empleados	(b) 6,599	8,069
Obligaciones con el IESS	(c) <u>7,352</u>	<u>11,224</u>
	<u>23,694</u>	<u>34,249</u>

- (a) Corresponde al saldo por US \$ 361 correspondientes a valores retenidos a los empleados por impuesto a la renta, US \$ 5.543 valores retenidos a proveedores por concepto en la fuente de impuesto a la renta y por retenciones valores retenidos a proveedores por concepto de IVA y US \$ 3.840 por concepto de impuesto a la renta causado que se encuentran pendientes de liquidar en el siguiente período.

- (b) Corresponde al saldo US \$ 6.599 por la provisión de beneficios sociales para ser liquidados al presente período.

Decimo Tercero	674
Decimo Cuarto	985
Vacaciones	2,503
Utilidades	2,437
Total	6,599

- (c) Constituye la aportación personal, patronal, préstamos quirografarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Aporte Patronal 12.15%	981
Aporte Personal 9.45%	763
Prestamos Quirografarios	5,608
Total	7,352

Notas a los estados financieros (continuación)

4.4. Otros Pasivos No Corrientes

Al 31 de diciembre de 2019, el grupo de pasivos no corrientes se conformaba de la siguiente

Otras Cuentas por Pagar Diversas	(a)	<u>2,019</u> <u>305,103</u>	<u>2,018</u> <u>304,593</u>
----------------------------------	-----	--------------------------------	--------------------------------

(a) Corresponde el saldo de retenciones de periodos anteriores.

NOTA 5: PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

5.1.- Capital Social

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	# acciones	US\$	% participación
Juan Carlos Plaza Plaza	560	560	70%
Juan Carlos Plaza Larrea	240	240	30%
	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>100%</u>

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2018 fue de US \$ 800 conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$ 1.00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

NOTA 6: INGRESOS, COSTOS Y GASTOS (RESULTADOS)

6.1.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias por venta de bienes generados hasta diciembre de 2019, corresponden a facturación emitida por venta de adhesivos, afiches, agendas, banner, bolsas, entre otros.

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Ventas gravados tarifa 12%	1,563,508	1,811,498
Ventas gravados tarifa 0%	27,429	26,585
(-) Descuentos y Devoluciones en Ventas	-	0
Otros Ingresos	96,870	28,319.72
	<u>1,687,807</u>	<u>1,866,403</u>

6.2.- Costos de venta

Durante el año 2019 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido del costo promedio ponderado.

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Costo de Ventas	1,239,910	1,432,922

Notas a los estados financieros (continuación)

6.3.- Gastos

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

		<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Gastos Administrativos	(a)	#####	185,613
Gastos Operativos	(b)	170,450	204,950
Gastos Financieros	(c)	1,003	491
		<u>387,049</u>	<u>391,054</u>
Gastos no deducibles	(d)	44,603	23,508
TOTAL DE GASTOS		<u>431,653</u>	<u>414,562</u>

NOTA 7: IMPUESTO A LA RENTA (CONCILIACION)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
(-) Utilidad del ejercicio		16,244	18,919
15% participación trabajadores		(2,437)	(2,838)
(+) <u>Más (menos) partidas de conciliación:</u>			
(-) Dividendos y efectos por método de participación		(96,750)	(28,320)
Gastos no deducibles		53,697	23,508
Otros gastos no objetos de impuesto a la renta		44,603	-
Utilidad gravable		<u>15,358</u>	<u>11,270</u>
(=) Tasa de impuesto		25%	25%
Impuesto a la renta causado		<u>3,839</u>	<u>2,817</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la determinación del impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

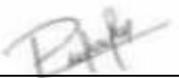
		<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Impuesto a la renta corriente		3,839	2,817
(-) Anticipo determinado del ejercicio corriente		-	(10,901)
(=) Impto. A la renta causado mayor al anticipo		<u>3,839</u>	<u>10,901</u>
(+) Saldo del anticipo no pagado		-	10,901
(-) Retenciones en la fuente del año		(22,985)	(28,214)
(-) Crédito tributario generado por Ret. Fte		<u>(127,057)</u>	<u>(109,744)</u>
(=) Saldo a favor del contribuyente		<u>(146,203)</u>	<u>(127,057)</u>

NOTA 8: HECHOS POSTERIORES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



Juan Carlos Plaza Larrea
 Representante Legal



Luis Manuel Peñafiel Martillo
 Contador General