

DIMPROKEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

DIMPROKEL S.A. - Se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Cuadragésima de Quito, el 31 de marzo del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de Quito bajo número 1751 – repertorio 15773 del 9 de abril del mismo año. El capital suscrito de la compañía es de USD \$20.000,00 dividido en 20.000 acciones ordinarias y nominativas de un Dólar cada una, numeradas del uno al veinte mil inclusive.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana; con domicilio principal en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha y podrá establecer sucursales y agencias dentro del territorio nacional y/o el exterior.

La compañía tiene como objeto social dedicarse al comercio al por mayor y menor, incluyendo la representación de empresas nacionales y extranjeras. Para el normal desarrollo de su objeto social, la compañía se dedicará a la importación, exportación, distribución, comercialización y gestión de productos en beneficio de la industria en general, pudiendo gestionar una cadena de distribución y organización de fuerzas en ventas y comercialización de productos, inclusive a nivel masivo.

El capital suscrito de **DIMPROKEL S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, se encuentra conformado de la siguiente manera:

DENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
SE-Q-00006648	ENERLAT S.A.	COSTA RICA	\$ 19.800	99%
1716283740	JOUE NAVARRETE MARIA BELEN	ECUADOR	\$ 200	1%
	CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA		\$ 20.000	100%

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de **DIMPROKEL S.A.**, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia General que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Por la Gerencia General para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2019; y de los resultados integrales de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: “**Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos y pasivos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia General, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.
3. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
4. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

2.4. Periodo Contable

- El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019;
- El Estado de Resultados Integrales reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019;
- El Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019;
- El Estado de Flujos de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2019.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al 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.

3.2. Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 “Instrumentos Financieros”- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos 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 ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

3.3.Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

3.4.Servicios y otros pagos anticipados

Se registran principalmente los seguros pagados por anticipado y el anticipo a proveedores, que se liquidan en corto plazo, lo cual no incluye un interés implícito.

3.5.Activos por Impuestos Corrientes

Se contabilizan los impuestos según la Ley de Régimen Tributario Interno, a favor de la compañía que se registran según su aplicación así: 12% IVA en compras, 12% del IVA que le han retenido, las retenciones del impuesto a la renta del ejercicio, crédito tributario del impuesto a la renta de años anteriores, pagos del anticipo del impuesto a la renta.

3.6.Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento.** - Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos 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 Presidencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.** - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputarán a resultados en el periodo en el que se realicen.
- **Método de Depreciación y vidas útiles.** - La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Activo	Descripción	Vida útil (años)	Valor Residual (%)
Maquinaria y equipo Muebles y enseres	Equipos de oficina	10	10
	Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Computación	Equipo de cómputo	3	10
Vehículos	Vehículos	5	10

3.7. Activos Intangibles

Marcas y licencias adquiridas por separado se presentan a costo histórico. Marcas, licencias (incluyendo software) y los activos intangibles relacionados con los clientes adquiridos en una combinación de negocios se reconocen a su valor razonable a la fecha de adquisición. Marcas, licencias y activos intangibles relacionados con los clientes tienen una vida útil definida y se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. La amortización se calcula por el método de línea recta para asignar el costo de marcas, licencias y los clientes relacionados con los activos intangibles durante su vida útil estimada, como sigue:

Marcas: 5 a 12 años

Las licencias para programas informáticos adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de tres a cinco años.

3.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimará

y se comparará el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reducirá su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evaluará los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.9. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, excepto para aquellas propiedades de inversión clasificadas como mantenidas para la venta (o sean incluidas en un grupo de activos para su disposición que sea clasificado como mantenido para la venta) en cuyo caso serán medidas de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

3.10. Cuentas comerciales a 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 periodo de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 30 días, periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado se considere no significativo.

3.11. Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la compañía, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. (Si los hubiere).

3.12. Participación a trabajadores

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

3.13. Impuesto a las Ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por

impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.14. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, serán reconocidas aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

3.15. 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.

3.16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.17. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.18. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Gerencia General es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Un detalle del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Bancos	295.427	20.939
Total	<u>295.427</u>	<u>20.939</u>

Al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, en las correspondientes instituciones financieras del país.

6. **INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO**

El saldo de la cuenta inversiones mantenidas hasta el vencimiento al 31 de diciembre del 2019, se encuentra conformada de la siguiente manera:

Inversiones Banco Pichincha	7.000
Total	<u>7.000</u>

El saldo de la cuenta Inversiones Banco Pichincha al 31 de diciembre del 2019, corresponde a inversiones en Certificados de Depósito a plazo fijo realizados por la Compañía, a una tasa de interés anual del 2,80%, conforme el siguiente detalle:

<u>Operación</u>	<u>Plazo</u>	<u>Inicio</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Valor</u>
2301293201	28 días	26/12/2019	27/01/2020	3.000
2301293205	28 días	26/12/2019	27/01/2020	1.500
2301293207	28 días	26/12/2019	27/01/2020	1.500
2301293208	28 días	26/12/2019	27/01/2020	1.000
Total				<u>7.000</u>

7. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Clientes	666.715	40.605
Menos provisión para cuentas incobrables	-	-
	<u>666.715</u>	<u>40.605</u>
Cuentas por cobrar relacionadas	437.805	368.211
Fondo temporal a liquidar	1.152	1.055

Anticipo empleados	449	1.149
Anticipo proveedores	370.968	125.226
Garantías	722.481	9.620
Otras cuentas por cobrar	12.181	16.130
Total	<u>2.211.751</u>	<u>561.996</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por la venta de inventarios realizados por la Compañía.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (continuación)

DIMPROKEL S.A., mantiene un convenio de ventas de facturas con la empresa de cobros FACTORING, la misma que cobra una comisión del 2,05% mensual, por cada operación, la misma que incluye una factura por venta.

FACTORING DE ACUERDO CON SU CONCEPTO: *“Es un contrato mediante el cual una empresa traspasa las facturas que ha emitido y a cambio obtiene de manera inmediata el dinero.*

A través del mecanismo de factoring, una empresa cede un crédito (una factura o derecho de cobro) a una entidad financiera (factor) a cambio de que le abone esa cantidad de dinero. Pero el valor que puede aportar la entidad a la empresa va más allá de lo puramente financiero, ya que el factoring incorpora servicios adicionales como la gestión del cobro o asesoramiento comercial”.

Conforme estos antecedentes, la mayoría de facturas negociadas por parte de **DIMPROKEL S.A.**, son a las pertenecientes con la empresa THE TESALIA SPRING COMPANY S.A., que hasta la actualidad en la recuperación de la cartera, se ha desarrollado de manera normal.

Es importante señalar que estas negociaciones, no cuentan con un contrato fijo, únicamente se utiliza esta operación cuando se aprueban las facturas mediante una cesión de derechos, contrato de cesión de facturas y un pagaré a la orden con vencimiento sucesivos, los cuales se adjunta a las facturas negociadas.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por cobrar relacionadas, se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Bulken	79.637	66.188
PPSTechoil	10.481	8.183
Denkel Cargo	172.038	129.978
Consorcio Logístico	143	100

Luis Felipe Guzmán	19.644	22.570
Logicorpsa	32.166	26.176
Casa Matriz - Costa Rica	2.140	2.140
Dimprokel - El Salvador	5.714	-
Dimprokel – Perú	-	19.846
Dimprokel LATAM	10.000	-
Anticipo para compra de vehículos	87.012	74.201
Otras cuentas por cobrar accionistas	18.830	18.829
Total	<u>437.805</u>	<u>368.211</u>

7. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (continuación)**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo la cuenta anticipos empleados, corresponden a anticipos otorgados a los trabajadores de la Compañía, los mismos que son descontados en forma mensual en el correspondiente rol de pagos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta anticipo proveedores, se encuentra conformada básicamente por valores entregados por concepto de anticipos a proveedores de bienes y servicios, los mismos que serán liquidados contra entrega de los correspondientes comprobantes de venta o documento de aduana:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Anticipo proveedores nacionales	321.968	18.586
Anticipo proveedores del exterior	49.000	106.640
Total	<u>370.968</u>	<u>125.226</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta garantías, se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Garantías de arriendo	9.420	9.420
Garantías Contenedores Importaciones	200	200
Otras garantías	712.861	-
Total	<u>722.481</u>	<u>9.620</u>

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta otras garantías corresponden a cheques entregados como contragarantías de las operaciones efectuadas con Factoring, los mismos que nos son contabilizados dentro del módulo de bancos, por ser documentos que aún no entran en circulación.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	-	-
Provisión cargada al gasto	-	-
Castigos realizados	-	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>-</u>

8. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Mercaderías	179.201	3.246
Importaciones en tránsito	224.966	196.006
Total	<u>404.167</u>	<u>199.252</u>

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta activo por impuestos corrientes corresponde principalmente a crédito tributario de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	MOVIMIENTO				
	Saldos al 01/ene/19	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	Saldos al 31/dic./19
			(US\$.)		
Maquinaria y equipo	725	-	-	(725)	-
Equipo de oficina	560	-	-	(560)	

Equipo de computación	6.814	6.849	-	-	13.663
Muebles y enseres	975	9.352	-	-	10.327
Vehículos	48.680	-	-	(14.509)	34.171
	<u>57.754</u>	<u>16.201</u>	<u>-</u>	<u>(15.794)</u>	<u>58.161</u>
Subtotal	57.754	16.201	-	(15.794)	58.161
Depreciación acumulada	(14.321)	(6.784)	-	6.170	(14.935)
Total	<u>43.433</u>	<u>9.417</u>	<u>-</u>	<u>(9.624)</u>	<u>43.226</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 6.784.

11. ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

Un detalle y movimiento de los activos intangibles por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	MOVIMIENTO.....				
	Saldos al 01/ene/19	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	Saldos al 31/dic./19
			(US\$.)		
Marcas y patentes	3.412	-	-	-	3.412
Software	3.100	-	-	-	3.100
Subtotal	6.512	-	-	-	6.512
Depreciación acumulada	(1.753)	(-)	-	-	(1.753)
Total	<u>4.759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.759</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el cargo a gastos por amortización de los activos intangibles fue de US\$. 0,00.

12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un detalle de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Preoperativos nuevas presentaciones y sabores	904	904
Preoperativos desarrollo IMMUSE	67.246	-
Preoperativos desarrollo SUGARBEAR	1.702	-
Preoperativos desarrollo VILA	19.521	-
Preoperativos desarrollo HOUSSY otros	126.010	-
Total	<u>215.383</u>	<u>904</u>

13. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se resume como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Proveedores locales y del exterior	345.092	313.754
Pasivos por impuestos corrientes	5.764	107
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (Nota 22)	20.026	2.336
Provisiones por pagar	637.507	43.013
Total	<u>1.008.389</u>	<u>359.210</u>

13. CUENTAS POR PAGAR (continuación)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes y servicios, tanto a proveedores nacionales y del exterior, generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes, corresponde principalmente valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria, por concepto de IVA y retenciones en la fuente, los mismos que serán liquidados en el transcurso del siguiente año.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta provisiones por pagar, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Provisiones por pagar	636.239	43.013
Provisiones No. 3	1.268	-
Total	<u>637.507</u>	<u>43.013</u>

14. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Un detalle de la provisión beneficio empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se resume como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Sueldos y beneficios sociales	22.091	19.010
Obligaciones con el IESS	19.998	28.478

Participación Utilidades Trabajadores (Nota 22)	14.190	-
Bonificaciones por pagar	-	16.000
Otras provisiones laborales	1.355	4.137
Total	<u>57.634</u>	<u>67.625</u>

15. **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS**

Estas cuentas se encuentran conformadas de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Préstamo Medicredito	22.808	70.713
Préstamo World Factor	19.260	15.378
Préstamo E – Check	-	39.247
Préstamo Luis Felipe Guzmán	2.308	16.489
Préstamo Rommel Enríquez	-	110.701
Préstamo Daniel Borja	-	38.880
Préstamo Daniel Borja – Intereses	-	11.909
Verónica Santos – Visa	2.224	-
Préstamo Microfactoring	861.060	-
Garantías por pagar	617.587	-
Logicoprsa	81.295	80.987
Dimprokel Perú	48.078	-
Belén Jouve Navarrete - Inversionista	6.572	19.572
Diego Custode - Inversionista	40.000	-
Otras cuentas por pagar	30.389	32.725
Total	<u>1.731.581</u>	<u>436.601</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta cuenta corresponde a préstamos otorgados por los accionistas y futuros inversionistas, los mismos que han sido utilizados para capital de trabajo. No existen plazos de vencimiento, pero una vez que los planes se concreten y la Compañía produzca los flujos de fondos necesarios, se realizará un plan de pagos razonable.

16. **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Dentro de esta cuenta se registra el valor de las obligaciones contraídas por la Compañía al 31 de diciembre del 2019, mediante la obtención de recursos provenientes de las instituciones financieras del país, bajo la modalidad de créditos directos y utilización de líneas de crédito, como a continuación se detalla:

2019

Banco Pichincha. Préstamo PRODUCTIVO GAF-0361903400, monto original \$380.000. Fecha de concesión el 27 de diciembre del 2019 y fecha de vencimiento el 26 de marzo del 2020. Tasa de interés del 9.76% anual.	378.215
--	---------

TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>378.215</u>
---	-----------------------

Porción Corriente	-
Porción no Corriente	<u>378.215</u>

17. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito de la compañía es de USD \$20.000,00 dividido en 20.000 acciones ordinarias y nominativas de un Dólar cada una, numeradas del uno al veinte mil inclusive, íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.

18. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta corresponde a aportes realizados por los accionistas y futuros inversionistas, los mismos que serán capitalizados cuando ellos lo requieran mediante la celebración de una escritura pública.

Toda vez que según el párrafo 16 de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) NIC 32 y párrafo 22.7 de la sección 22 “Pasivos y Patrimonio” de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), los valores consignados dentro del patrimonio por concepto de “Aportes Futuras Capitalizaciones”, al no ser capitalizados, no forman parte de la definición de instrumentos de patrimonio.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, esta cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

Resultados acumulados	Saldo al 01/ene/19	Transferencias	Saldo al 31/dic./19
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	-	-	-
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	(450.289)	(117.825)	(568.114)
Adopción por primera vez de las NIIF	(119.447)	119.447	-
Utilidad del ejercicio	3.826	58.891	62.717
Total	(<u>565.910</u>)	<u>60.513</u>	(<u>505.397</u>)

La pérdidas acumuladas podrán ser amortizadas solo para fines fiscales, luego de ajustar la utilidad (pérdida) contable a través de partidas conciliatorias de naturaleza

permanente y temporaria. Para el efecto, se deberá considerar que, para obtener el monto máximo de las pérdidas ocurridas en el ejercicio impositivo que pueden ser compensadas con la utilidad gravable de los cinco períodos impositivos siguientes, deben aplicarse los parámetros establecidos en el artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, por lo que tal amortización no podrá exceder del 25% del resultado de restar del ingreso gravado (inclusive aquel proveniente de la generación y reversión de diferencias temporarias) los costos y gastos deducibles, sin consideración de deducciones adicionales que no constituyan costo o gasto; a pesar de ser entendidos, por la normativa vigente, como rubros que pueden descontarse en la conciliación tributaria (como es el caso de las deducciones fiscales adicionales); y, en idéntico sentido, éstas son las únicas pérdidas tributarias que tienen derecho a ser amortizadas, es decir, aquellas que resultan de la aplicación de la mencionada fórmula.

20. **INGRESOS**

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

Detalle	INGRESOS	
	2019	2018
	(US\$.)	
Ventas netas locales de servicios	1.398.254	2.059.823
Otros ingresos de actividades no ordinarias	55.477	13.388
Total	1.453.731	2.073.211

21. **COSTOS Y GASTOS**

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

Servicios	COSTOS Y GASTOS	
	2019	2018
	(US\$.)	
Costo de ventas	910.902	1.555.068
Gastos de actividades ordinarias	392.742	373.678
Otros gastos	55.491	139.625
Total	1.359.135	2.068.371

22. **IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta por pagar de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, fueron determinados de la siguiente manera:

<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US\$.)	

Utilidad (Pérdida) antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	94.596	4.840
Participación de trabajadores en las utilidades	(14.189)	(726)
Más gastos no deducibles	-	5.443
Menos deducción por leyes especiales	-	-
	<u>80.407</u>	<u>9.557</u>
Amortización pérdidas tributarias años anteriores	-	(1.210)
Utilidad gravable	<u>80.407</u>	<u>8.347</u>
Impuesto a la renta 25%	<u>20.102</u>	<u>2.087</u>

22. **IMPUESTO A LA RENTA (continuación)**

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

23. **EMPRESA EN MARCHA**

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene pérdidas acumuladas por US\$ 568.114,05 (Ver Nota 19), que representan más de la totalidad del capital social asignado; encontrándose dentro del causal de disolución, prevista numeral 6 del artículo 361 de la Ley de Compañías.

En este sentido, los párrafos 3.8 y 3.9 de la NIIF para las Pymes sobre la hipótesis de negocio en marcha, señalan: “3.8 Al preparar los estados financieros, la Gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la Gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al

evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la Gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo".

Sin embargo esta situación fue superada, toda vez que la administración ha tomado medidas posteriores al 31 de diciembre del 2019, continuando también con algunas estrategias adoptadas en años anteriores e implementando otras, para garantizar que la Compañía mejore su posición financiera; estas medidas y estrategias se mencionan a continuación:

1. Aumento de precios y mejora del margen bruto
3. Reducción de costos y gastos en general
4. Mejora de resultados para el año 2020, con una diferencia sustancial en el desempeño de la compañía frente al año anterior.

24. RECLASIFICACIONES

Con la finalidad de comparar y presentar los estados financieros del año 2019, algunos saldos de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido reclasificados.

25. EVENTOS SUBSECUENTES

Excepto por lo mencionado en la Nota 23, con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión del presente informe (Abril 14 del 2020) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
