

## **BALBLOCK S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACION GENERAL**

La Compañía Balblock S.A., fue constituida en julio 11 del 2019, en la ciudad de Guayaquil, Cantón Guayas, inicio sus operaciones productivas y de comercialización, su actividad principal es la fabricación y comercialización de prefabricados de madera de balsa. Según escrituras públicas de compra venta y constitución de hipoteca abierta que otorga la Compañía Polystate S.A., a favor de Balblok S.A., por una cuantía de US\$580,000 correspondiente a predios rústicos. En el mes de noviembre del 2019, la Compañía realizo su primera operación de ingresos a mercados del exterior.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de Cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB).

**Bases de Preparación** – Los estados financieros de Balblock S.A., han sido preparados sobre las bases del costo El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregado a cambio de bienes y servicios.

**Efectivo y Bancos** – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Inventarios** – Son presentados al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

Los inventarios son analizados a fin de determinar una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

**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 de valor.

**Propiedades, Planta y Equipos:**

- Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

<i>Ítem</i>	<i>Vida útil (en años)</i>
Edificaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	10
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

**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.

**Impuestos**.- El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- **Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

En diciembre 31 del 2019, se emitió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, la cual incluye medidas fiscales que afectan a las normas de retención de los dividendos pagados por las empresas residentes y la deducibilidad de los gastos por intereses, imponen un impuesto adicional temporal a las empresas con ingresos imponibles elevados, eliminan el requisito de que las empresas hagan pagos anticipados del impuesto sobre la renta e imponen el impuesto al valor agregado (IVA) a los servicios digitales, entre otras cosas.

Las principales reformas fiscales de la ley son las siguientes:

#### ***Anticipo del impuesto a la renta***

El pago del impuesto sobre la renta anticipado por parte de las Compañías, que antes era obligatorio, se ha convertido en voluntario. Cuando una empresa opta por pagar el impuesto a la renta anticipado, el cálculo del impuesto se cambia de la fórmula anterior (que se basaba en factores específicos relacionados con los activos, el patrimonio, los ingresos y los costos/gastos totales) al 50% de la obligación tributaria del ejercicio fiscal anterior, menos cualquier impuesto sobre la renta retenido.

#### ***Impuesto al Valor Agregado***

Otros cambios relacionados con el IVA es el siguiente: se limitará el número de contribuyentes que deben actuar como agentes de retención a efectos del IVA. Las autoridades tributarias identificarán a los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención sobre la base de las condiciones que se establecerán en las reglamentaciones tributarias que se publiquen posteriormente.

### ***Otros cambios en el impuesto sobre la renta***

Se elimina la disposición que establece el derecho a reclamar el impuesto subyacente pagado por una Compañía como crédito fiscal sobre la renta global de un individuo en relación con los dividendos recibidos de la empresa.

El límite de la deducción de los costos y gastos de publicidad se mantiene en el 20% de los ingresos imponibles. Sin embargo, si los gastos de publicidad o patrocinio se realizan en relación con atletas, programas o proyectos deportivos previamente aprobados por los estados ecuatorianos, el límite no se aplicará y los gastos realizados son 100% deducibles.

Se limitará el número de contribuyentes que deben actuar como agentes de retención a efectos del impuesto sobre la renta. Las autoridades tributarias identificarán a los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención sobre la base de las condiciones que se establecerán en las reglamentaciones tributarias que se publiquen posteriormente.

#### **Beneficios a empleados:**

- **Participación a trabajadores** – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**Reconocimiento de ingresos** – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción.

**Costos y Gastos** – Son registrados 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 periodo más cercano en el que se conocen.

### **3. BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2019, banco representa saldos en cuenta corriente en banco local, que no generan intereses.

### **4. CUENTAS POR COBRAR, NETO**

Al 31 de diciembre del 2019, proveedores de balsa representan valores entregados en calidad de anticipos para ser devengados con la entrega de madera aserrada.

## 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, inventarios es como sigue:

	(U.S. dólares)
Materias primas	89,602
Suministros	<u>4,650</u>
Total	<u>94,252</u>

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La Compañía al 31 de diciembre del 2019, posee las siguientes propiedades, planta y equipos:

	(U.S. dólares)
Terreno	160,000
Edificaciones	271,000
Maquinarias y equipos	113,000
Instalaciones	36,000
Equipos menores	1,866
Muebles y enseres	2,746
Vehículos	<u>49,721</u>
Total	634,333
(-) Depreciación acumulada	<u>(2,260)</u>
Total Propiedades, planta y equipos	<u>632,073</u>

La Compañía, fue adquirida en el año 2019, por nuevos accionistas, por tal razón la depreciación acumulada es mínima.

## 7. CUENTAS POR PAGAR

	(U.S. dólares)
Proveedores:	
Insumos	382
Servicios	252
Anticipo a futuras exportaciones y ventas	<u>1,040,434</u>
Total	<u>1,041,068</u>

Al 31 de diciembre del 2019, proveedores de insumos y servicios es por compras de insumos para el proceso productivo de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2019, otras cuentas por pagar incluyen US\$507,883 por anticipo de futuras exportaciones a la Compañía Shanghai Shengtu Internation.

## 8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	(U.S. dólares)
Participación a trabajadores	13,962
Beneficios sociales	7,850
Provisiones por aportes IESS	<u>6,446</u>
Total	<u>28,258</u>

*Participación a Trabajadores* - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al final del periodo la Compañía distribuirá las utilidades a los empleados por el valor de US\$13,962.

## 9. IMPUESTOS

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	(U.S. dólares)
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>	
Retenciones de impuesto al valor agregado	6,885
Retenciones en la fuente	<u>3,212</u>
Total	<u>10,097</u>

## 10. PATRIMONIO

*Capital Social* - El capital social está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada uno.

*Reserva Legal* - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada en su totalidad. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 11. VENTAS NETAS

	(U.S. dólares)
Ventas de bienes	481,267
Exportaciones netas	170,737
Costo de venta	<u>(516,785)</u>
Margen bruto	<u>135,219</u>
Relación Porcentual %	<u>20.74%</u>

## 12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

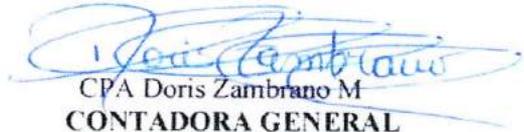
Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, en diciembre de 2019, surgió COVID-19 en una localidad de la República de China.

La Organización Mundial de la Salud ha declarado que COVID-19 es una pandemia que resulta en varias restricciones impuestas por el gobierno local que incluyen restricciones de viaje, cierre de fronteras, restricciones en reuniones públicas y cuarentena de personas. La Administración de la Compañía continúa monitoreando los desarrollos, incluidos los requisitos y recomendaciones del gobierno, y local para evaluar posibles extensiones a todos o parte de dichos cierres. Además, la Administración ha tomado varias medidas para fortalecer aún más su posición financiera y mantener la liquidez y flexibilidad financiera.

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



Sr. Oscar Villalba C.  
**GERENTE GENERAL**



CPA Doris Zambrano M  
**CONTADORA GENERAL**