VISEMAR S.A.

Notas a los Estados Financieros y Políticas Contables Aplicadas por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
Expresadas en Dólares de E.U.A. Completos

ABREVIATURAS:
NIIF para las PYMES **=** Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA = Impuesto al Valor Agregado

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

ACTIVOS	**Notas**	**2019**	**2018**
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y banco		15.464,34	9.933,29
Cuentas por cobrar comercial y otras cuentas por cobrar y otros activos corrientes		3.210,56	15.178,03
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**21.570,55**	**25.111,32**
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos		2.449,12	2.449,12
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**2.449,12**	**2.449,12**
TOTAL ACTIVOS		**24.019,67**	**27.560,44**

VISEMAR S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

PASIVOS Y PATRIMONIO	**2019**	**2018**
PASIVOS CORRIENTES:		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6.557,67	8,316.90
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	6.557,67	8,316.90
TOTAL PASIVOS	**6.557,67**	**8,316.90**
PATRIMONIO		
Capital	800	800
Reservas	18,443.54	23,065.96
Resultados acumulados	-1,781.54	-4,622.42
TOTAL PATRIMONIO	17,462.00	19,243.54
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	**24,019.67**	**27,560.44**

VISEMAR S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Notas	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		88,583.01	102,220.86
COSTO DE VENTAS		-67,887.99	-64,538.90
GANANCIA BRUTA		**20,695.02**	**37,681.96**
Gastos de administración		-23,187.24	-44,632.09
Utilidad/Perdida en operación		**-2,492.22**	**-6,950.13**
Otros ingresos, neto		1,001.12	2,420.76
Gastos financieros, neto		-290.44	-93.05
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		**-1,781.54**	**-4,622.42**
15% participación de trabajadores		-	-
Impuesto a las ganancias		-	-
Utilidad/Pérdida del periodo		**-1,781.54**	**-4,622.42**

VISEMAR S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Capital	Reserva legal	Reserva especial	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DE 2018	800.00	1,078.48	22,844.44	-856.96	**23,865.96**
Cambios:					
Apropiación					
Transferencia			-856.96	856.96	**-**
Ajuste de depreciaciones					
Pérdida				-4,622.42	**-4,622.42**
Otro resultado integral:					
Ajuste por reclasificación					
Transacción con los propietarios:					
Dividendos					
DICIEMBRE 31 DE 2018	**800.00**	**1,078.48**	**21,987.48**	**-4,622.42**	**19,243.54**
Cambios:					
Transferencia					
Ajuste de reservas			-4622.42	4,622.42	**-**
Utilidad/Pèrdida del periodo				-1,781.54	**-1,781.54**
DICIEMBRE 31 DE 2019	**800.00**	**1,078.48**	**17,365.06**	**-1,781.54**	**17,462.00**

VISEMAR S.A.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

VISEMAR S.A. con RUC 0991446974001 fue constituida mediante escritura pública el 22 de abril de 1998 en el cantón de Yaguachi (Guayas – Ecuador), aprobada por el Especialista Jurídico de la Intendencia de Guayaquil según Resolución No. 98-2-1-1-0002299 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de mayo de 1998 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en el cantón Daule en la Urbanización Bonaterra Mz. 6 villa 32, según Resolución SCV-INC-DNASD-SAS-2019-000001957 del 8 de marzo del 2019 del Cambio de domicilio y Reforma de los Estatutos.

El objeto principal la Compañía es la Comercialización de Equipos de Seguridad y Protección Industrial.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que supuestos y estimados son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Banco – Representa fondo mantenido en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Cuentas por cobrar comercial y otras cuentas por cobrar –** La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. 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.

- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar –** Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Propiedades y equipos – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos con valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Vehículos	5 años	Con valor residual

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

Impuestos a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto por pagar corriente**

Se basa en la pérdida (tributaria) registrada durante el año. La pérdida tributaria difiere de la pérdida 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 período. La tasa de impuesto vigente es 22% sobre la utilidad gravable.

- **Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como gasto y son incluidos en el resultado del periodo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de equipos de seguridad y Protección Industrial, se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los productos; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

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 en el que se conocen.
Obligaciones por beneficios a los empleados – Se registran en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

a) **Vacaciones –** Se registra un pasivo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

b) **Decimotercera y decimocuarta remuneración –** Se provisiona un pasivo y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos que afectan los montos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basada 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 condiciones.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

  Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo hasta el valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

  La estimación de vidas útiles, valor residual y métodos de depreciación de las propiedades y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.

4. ÍNDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año terminado Diciembre 31	**Variación Porcentual**

2017	(0.20)
2018	(0.40)
2019	(0.07)

5. EFECTIVO Y BANCO

	2019	2018
	. . . U.S. dólares . . .	
Caja	15,464.34	2,166.35
Banco	-	7,766.94
Total	**15,464.34**	**9,933.29**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, banco representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local y caja.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes (1)	641.44	29.98
Créditos tributarios a favor de la empresa (2)	5,464.77	3,441.55
Anticipos a proveedores		8,862.35
Total	**6,106.21**	**12,333.88**

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan importes por cobrar a un cliente por la venta de artículos de Ferretería y de seguridad principalmente, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan retenciones en la fuente y de IVA practicadas por sus cliente e impuesto al valor agregado pagado en las compras locales de bienes y servicios relacionados con la comercialización de artículos de ferretería y seguridad.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	2019	2018
	. . . U.S. dólares . . .	
Vehículo	24,491.25	24,491.25
Subtotal	24,491.25	24,491.25
Depreciación acumulada	22,042.13	22,042.13
Total	**2.449,12**	**2.449,12**

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores (1)	4,959.63	6,536.28
Retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado	58.28	68.86
Beneficios a empleados a largo Plazo		292.35
Otras cuentas por pagar	1,539.76	1,271.97
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		147.44
Total	**6,557.67**	**8,316.90**

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan compras de bienes y servicios contratados bajo condiciones normales de crédito y no generan intereses.

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social está constituido por 800,00 acciones de valor nominal unitario de US$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

10. RESERVAS

	2019	2018
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	1,078.48	1,078.48
Otras	17,365.06	21,987.48
Total	**18,443.54**	**23.922,92**

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

Otras - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación.

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 1998 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2017, 2018 y 2019, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

SR. SIMON DAVID LAVAYEN VILLAMAR

GERENTE GENERAL

ING. COM. ANGELA ALVARADO TUMBACO, CPA

CONTADORA

Daule, 16 de marzo del 2020