AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
AGUNSA ECUADOR S. A.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EN COMPARATIVO AL AÑO 2018

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Contenido:	**Páginas No.**
Informe de los Auditores Externos Independientes	**3 - 5**
Estados de Situación Financiera	**6 - 7**
Estados de Resultados Integrales	**8**
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	**9**
Estados de Flujos de Efectivo (Métodos Directo e Indirecto)	**10**
Notas Explicativas a los Estados Financieros	**11 - 21**

Abreviaturas:

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

US$: Dólares de los Estados Unidos de América

PYMES Pequeñas y Medianas Entidades

IASB International Auditing Standards Board

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839

Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AUDITPLUS CALIDAD
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
AGUNSA ECUADOR S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **AGUNSA ECUADOR S. A.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo al año 2018, así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **AGUNSA ECUADOR S. A.,** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; en comparativo del año 2018, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **AGUNSA ECUADOR S. A.,** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

En conexión con la auditoria de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoria, o si de otra forma pareceria estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoria realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoria (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

Otros Asuntos

- El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China a finales del año 2019. Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 decretó "estado de excepción", que podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica a nivel mundial y del país, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

- A la fecha del presente informe, se encuentran en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2019 por parte del sujeto pasivo de impuesto, los mismos que deberán ser presentados conjuntamente con los Informes de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta noviembre 30 del 2020.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE No. 646

CPA Baddi Aurea A.
Socio de Auditoria
Registro # 0.17287

Guayaquil, Abril 9 del 2020

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	Notas	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	97,034	731,502
Activos financieros, neto	4, 9	19,737	390,600
Activos por impuestos corrientes		393	202
Total activos corrientes		117,164	1,122,304
ACTIVOS NO CORRIENTES:	5		
Inversiones en subsidiarias		4,000,000	4,000,000
TOTAL ACTIVOS		4,117,164	5,122,304

Ing. Xavier Ramírez Baquero
Gerente General
C.I.: 0907478432

CBA Silvana Meza Calderón
Contador General
RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2019	2018
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar – relacionadas	6, 9	4,632	604,398
Dividendos por pagar		0	402,777
Otras obligaciones corrientes	7	0	2,597
Total pasivos corrientes		4,632	1,009,772
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:	8		
Capital social		4,000,800	4,000,800
Reserva legal		111,882	0
Resultados acumulados, neto		(150)	(150)
Ganancia neta del periodo		0	111,882
Total Patrimonio neto de los accionistas		4,112,532	4,112,532
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4,117,164	5,122,304

Ing. Xavier Ramírez Baquero
Gerente General
C.I.: 0907478432

CBA Silvana Meza Calderón
Contador General
RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	726,000	1,111,290
MENOS: GASTOS OPERACIONALES:			
Administrativos y ventas	11	17,929	4,082
Financieros		0	18
Total Gastos Operacionales		17,929	4,100
GANANCIA OPERACIONAL		708,071	1,107,190
OTROS INGRESOS (OTROS EGRESOS), NETO		0	14,502
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		708,071	1,121,692
MENOS:			
Participación a trabajadores (15% PUT)		0	0
Impuesto a la renta causado (22% IR)	7	0	2,867
Totales		0	2,867
GANANCIA NETA DEL PERIODO		708,071	1,118,825

Ing. Xavier Ramírez Baquero
Gerente General
C.I.: 0907478432

CBA Silvana Meza Calderón
Contador General
RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	Capital social	Aportes futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados, neto	Ganancia Del Periodo	Total
Diciembre 31, 2017	200	2,600,000	0	(17)	(133)	2,600,050
Transferencia				(133)	133	
Capitalización	2,600,000	(2,600,000)				
Aporte capital nota 8	1,400,600					1,400,600
Ganancia del periodo					1,118,825	1,118,825
Pago de dividendos anticipados, nota 8					(1,006,943)	(1,006,943)
Diciembre 31, 2018	4,000,800	0	0	(150)	111,882	4,112,532
Transferencia				111,882	(111,882)	
Apropiación, nota 8			111,882	(111,882)		
Ganancia del periodo					708,071	708,071
Pago de dividendos anticipados, nota 8					(708,071)	(708,071)
Diciembre 31, 2019	4,000,800	0	111,882	(150)	0	4,112,532

Ing. Xavier Ramírez Baquero
Gerente General
C.I.: 0907478432

CBA Silvana Meza Calderón
Contador General
RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@gmail.com

Escaneado con CamScanner

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U.S. dólares)

	2019	2018
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Efectivo recibido por dividendos	726,000	1,111,290
Pagado a proveedores de bienes y servicios; y empleados	(40,454)	(4,554)
Intereses pagados	0	(18)
Otros ingresos (otros egresos), neto	0	14,502
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	685,546	1,121,220
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Desembolso para inversiones en acciones	(0)	(1,400,000)
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento:		
Pagos de dividendos	(1,110,848)	(1,006,343)
Aporte en efectivo para capitalización	0	1,400,600
Préstamos (pagados) recibidos de entidad relacionada y accionista	(209,166)	614,975
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	(1,320,014)	1,009,232
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
(Disminución neta) Aumento neto del efectivo	(634,468)	730,452
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	731,502	1,050
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	97,034	731,502

Ing. Xavier Ramírez Baquero
Gerente General
C.I.: 0907478432

CBA Silvana Meza Calderón
Contador General
RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@ gmail.com

Escaneado con CamScanner

AGUNSA ECUADOR S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO) POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	2019	2018
Ganancia del periodo antes de impuestos:	708,071	1,121,692
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Provisión para impuesto a la renta causado (25%)	(0)	(2,867)
Cambios en activos y pasivos (Incremento y/o Disminución):		
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(19,737)	0
Activos por impuestos corrientes	(191)	(202)
Otras obligaciones corrientes	(2,597)	2,597
Total ajustes	(22,525)	(472)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	685,546	1,121,220
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Desembolso para inversiones en acciones	(0)	(1,400,000)
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento:		
Pagos de dividendos	(1,110,848)	(1,006,343)
Aporte en efectivo para capitalización	0	1,400,600
Préstamos (pagados) recibidos de entidad relacionada y accionista	(209,166)	614,975
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	(1,320,014)	1,009,232
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
(Disminución neta) Aumento neto del efectivo	(634,468)	730,452
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	731,502	1,050
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	97,034	731,502

Ing. Xavier Ramírez Baquero
Gerente General
C.I.: 0907478432

CBA Silvana Meza Calderón
Contador General
RUC No. 0930946496001

Ver notas explicativas a los estados financieros

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 • Piso 2 • Telf.: 6017839
Cell.: 0994087227 - 0958990418
e-mail: baddi.aurea@ gmail.com

Escaneado con CamScanner

AGUNSA ECUADOR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

AGUNSA ECUADOR S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada el 30 de julio del 1998. Su actividad principal es dedicarse a la compra de acciones y participaciones de otras compañías, con la finalidad de ejercer su control a través de vínculos de propiedad accionaria, gestión, administración, responsabilidad crediticia o resultados.

Su domicilio tributario es en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, su establecimiento principal está ubicado en la calle Tulcán # 809 y Hurtado, a 1 cuadra de Deloitte.

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 al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de la Preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes de 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos.

El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo.

En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar -** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar -** Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

  Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de 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; tales como: accionistas, compañías y partes relacionadas, obligaciones patronales son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura, y también incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el período de vigencia de las mismas.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan crédito tributario de retención en la fuente de impuesto a la renta practicados por los clientes, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal.

De igual forma son registrados los créditos tributarios por concepto del impuesto al valor agregado originado por las compras y por las retenciones que le hicieren.

Pasivos por impuestos corrientes – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo

de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 25% de impuesto a la renta.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias –

Cuando o a medida que una obligación de desempeño se satisface, la entidad reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño, según lo establecido en la NIIF 15 Ingresos provenientes de contratos con clientes.

Reconocimiento de Costos y Gastos – La entidad reconocerá como un activo los costos incrementales de obtener un contrato con un cliente si la entidad espera recuperar dichos costos, los cuales se enviarán a resultado cuando se reconozcan los ingresos.

La entidad reconocerá los siguientes costos como gastos cuando tengan lugar:

(a) Costos generales y administrativos (a menos que dichos costos sean imputables de forma explícita al cliente según el contrato, en cuyo caso la entidad evaluará dichos costos de acuerdo con la NIIF 15);

(b) Costos de materiales desperdiciados, mano de obra u otros recursos para cumplir el contrato que no se reflejaban en el precio del contrato;

(c) Costos que se relacionan con las obligaciones de desempeño que se satisfacen (u obligaciones de desempeño que se satisfacen parcialmente) del contrato (es decir, costos que se relacionan con desempeños pasados); y

(d) Costos para los que la entidad no pueda distinguir si los costos se relacionan con obligaciones de desempeño no satisfechas o con obligaciones de desempeño que ya están satisfechas u obligaciones de desempeño parcialmente satisfechas.

Estado de Flujos de Efectivo - Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este

estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. Los métodos utilizados para la presentación del estado de flujos de efectivo son el Directo e Indirecto.

Transacciones con Partes Relacionadas. - Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.

2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

"Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país"

Compensación de saldos y transacciones – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y Juicios Contables Críticos - La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el 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 con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos de acuerdo método de la Unidad de Crédito Proyectada. Sin embargo, la entidad no cuenta con empleados en la actualidad que lo obliguen al reconocimiento de este beneficio.

3. EFECTIVOS Y EQUIVALESTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran conformados como sigue:

	……Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Fondos en caja chica	200	200
Bancos	96,834	731,302
Total	97,034	731,502

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de Bancos representa fondos en dólares depositados en cuentas corrientes locales que mantienen principalmente en el Banco Bolivariano C. A. por US$96,834 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros se presentan como sigue:

	..Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Compañías relacionadas	19,137	390,600
Cuentas por cobrar accionistas	600	0
Total	19,737	390,600

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por cobrar con compañías relacionadas está constituida por obligación de préstamo a GRUPRA S.A. A la fecha del presente informe, los saldos son por US$19,137 están cancelados mediante transferencia bancaria recibida por medio del Banco Bolivariano.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes son:

	…Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario de IVA	393	202
Total	393	202

Corresponde al crédito tributario del impuesto al valor agregado por adquisiciones realizadas por la compañía durante el periodo.

6. INVERSIONES NO CORRIENTES, NETO

En los años 2019 y 2018, se presenta un resumen de los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Inversiones Subsidiarias	4,000,000	4,000,000
Saldos al fin del año	4,000,000	4,000,000

Las inversiones en asociadas corresponden a la empresa Terminal Portuario de Manta TPM S.A. en un 40%.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como siguen:

	...Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Cuentas por pagar relacionadas	4,632	604,398
Total	4,632	604,398

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por pagar relacionadas representa el reconocimiento de préstamo por parte de GRUPRA S.A. por USA$4,482.

8. DIVIDENDOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de dividendos por pagar se presentan como sigue:

	…Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Dividendos por pagar, Nota 9 a los efs	0	402,777
Total	0	402,777

Se procedió a reconocer dividendos en base al acta de junta de accionistas llevada a cabo el día 16 de julio de 2019, siendo el beneficiarios sus accionistas GRUPRA S.A y Xavier Ramírez Baquero.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como siguen:

	…Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta causado, Nota 9 a los efs	0	2,597
Total	0	2,597

Obligaciones tributarias, año 2019 no presentan valor al impuesto a la renta por pagar.

10. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACION TRIBUTARIA

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2019 y 2018, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria y la conciliación tributaria fue preparada, tal como mencionamos a continuación:

	…Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Ganancia (perdida) del período	708,071	1,121,692
Ganancia (perdida) tributable		1,121,692
Más: Gastos no deducibles		1,065
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta		11,467
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado, (Nota 10 a los Efs)		**2,867**
A CONTINUACIÒN:		
Impuesto a la renta causado, (Nota 10 a los Efs)		**2,867**

Menos: Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		(270)
Menos: Crédito tributario de años anteriores	0	0
Menos: Crédito tributario por impuesto a la salida de divisas	0	(0)
Saldo impuesto por pagar	0	2,596

Se ha cumplido con la preparación de las declaraciones de impuestos mensuales durante el año 2019, y presentación al Servicio de Rentas Internas, e inclusive los Anexos transaccionales Simplificados (ATS).

Las declaraciones tributarias están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

11. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – El capital social de la entidad está constituido por 4.000.800 acciones todas ordinarias, nominativas, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US$0.04 cada una, respectivamente.

Reserva Legal – Durante los años 2019, no se realizó la apropiación del 10% sobre las ganancias obtenidas en el período, sin embargo de acuerdo al acta de junta de accionistas de fecha 28 de diciembre del 2018 se cumplirá con la apropiación del porcentaje legal exigido por la ley de compañías a inicios del 2019.

Resultados Acumulados, neto – Registra una pérdida acumulada de US $ 150

	… Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Resultados acumulados, neto	(150)	(150)

Resultado del Ejercicio – Está constituido sustancialmente por dividendos recibidos de las asociadas por US$1,118,825, los mismos que fueron distribuidos según acta de junta de accionistas de fecha 16 de julio de 2019. Con la aplicación de la respectiva apropiación para reserva legal.

12. SALDOS SIGNIFICATIVOS CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos partes relacionadas, se desglosan como sigue:

	….Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U. S. dólares)	
Activos y Pasivos		
Activo financiero		
Cuenta por cobrar relacionada, ROCORDUN S. A.	0	390,000
Cuenta por cobrar relacionada, GRUPRA S.A.	19,137	600
Inversiones en asociadas (Terminal Portuario de Manta)	4,000,000	4,000,000
Pasivos corrientes:		
Dividendos por pagar (GRUPRA S. A.)	0	402,777

Las transacciones han sido efectuadas bajo condiciones similares de negocios y precios pactados como si se hubieren realizado con terceros.

1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias y gastos durante los años 2019 y 2018, se presentaron como sigue:

	…Diciembre 31…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Notarios, certificaciones Bancos	0	140
Multas laborales, tributarias	4,200	3
Permisos municipales	0	2,395
Gastos asesorías	0	1,044
Auditorias, consultorías tributarias	1,606	500
Gastos financieros	0	18
Otros gastos	12,122	0
TOTAL	**17,922**	**4,100**

Los ingresos durante el año 2019, se originaron por la recepción de dividendos recibidos de inversión en asociada.

1. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Los saldos de gastos de ventas y administrativos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	…Diciembre…	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Notarios, certificaciones Bancos	0	140
Multas laborales, tributarias	4,200	3
Permisos municipales	0	2,395
Gastos asesorías	0	1,044
Auditorias, consultorías tributarias	1,606	500
Gastos financieros	0	18
Otros gastos	12,122	0
TOTAL	**17,922**	**4,100**

En el año 2019, los gastos administrativos tuvieron una fluctuación como incremento neto por US$13,822; en relación al año 2018. Los principales gastos administrativos son multas laborales y tributarias; y asesoría y consultorías tributarias.

2. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 09, 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

****