

PROEFICAZ S.A

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

PROEFICAZ SA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
POLITICAS CONTABLES**

Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

PROEFICAZ S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

		2019	2018
ACTIVOS	NOTAS		
Activo corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	3.353,95	961,90
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	17.032,60	1.149,10
Otras Cuentas por cobrar			518,90
Creditos tributarios de Impuestos		6.346,73	5.355,38
Otros activos corrientes y anticipos		86.091,92	11.958,92
Total activo corriente		112.825,20	19.944,20
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo		21.658,34	775,94
Otros activos no corrientes			60.336,55
Total activo no corriente		21.658,34	61.112,49
TOTAL ACTIVOS		134.483,54	81.056,69
PASIVOS			
Pasivo corriente			
Proveedores		21.741,89	
Obligaciones con Bancos		2.309,09	
Obligaciones con Empleados		7.323,32	395,53
Otras Cuentas por Pagar		1.302,01	715,07
Otros Pasivos Corrientes		39.566,69	307,09
Total pasivo corriente		72.243,00	1.417,69
Pasivo No Corriente			
Obligaciones con Bancos			
Obligaciones con Empleados			
Otros Pasivos no Corrientes			38.650,00
Total Pasivo no Corriente		-	38.650,00
TOTAL PASIVOS		72.243,00	40.067,69
PATRIMONIO			
Capital social	6	800,00	800,00
Reserva Legal		-	
Resultados de ejercicios anteriores		40.189,00	39.638,91
Resultados del ejercicio		21.251,54	550,09
TOTAL PATRIMONIO		62.240,54	40.989,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		134.483,54	81.056,69


Yesika Catalina Muñoz Paredes
Gerente General


Cpa. Marcelo Proaño Borja
Contador
RN # 0.26454

PROEFICAZ S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

	2019	2018
Ventas	105.906,94	24.887,39
Costo de Ventas	<u>51.250,00</u>	<u>5.906,51</u>
Utilidad bruta	54.656,94	18.980,88
 Gastos de administración y ventas	 <u>31.362,44</u>	 <u>18.430,79</u>
Utilidad operacional	23.294,50	550,09
Otros Ingresos	6,16	0,00
Otros gastos no operacionales	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Utilidad (perdida) antes de participación trabajadores e impuesto	23.300,66	550,09
15% participación trabajadores	3.495,10	82,51
Utilidad antes de impuesto a la renta	19.805,56	467,58
Gastos no deducibles	0,00	0,00
Base para cálculo de impuesto a la renta	19.805,56	467,58
Deducciones adicionales	11.310,00	
Base para cálculo de impuesto a la renta	8.495,56	467,58
Impuesto a la renta causado	<u>1.869,02</u>	<u>116,89</u>
Utilidad del ejercicio	<u>17.936,54</u>	<u>350,68</u>


Yesika Catalina Muñoz Paredes
Gerente General


Cpa. Marcelo Proaño Borja
Contador
RN # 0.26454

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROEFICAZ S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	90.029,60
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-121.512,85
Pagos a y por cuenta de los empleados	-13.490,70
Otras entradas (salidas) de efectivo	68.262,27
Flujo neto de efectivo proveniente (utilizado) de actividades de operación	23.288,32
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-23.205,36
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-23.205,36
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Financiación por Prestamos	2.309,09
Flujo neto de efectivo (utilizado en) proveniente de actividadesde financiamiento	2.309,09
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Efecto neto en efectivo y equivalentes de efectivo	2.392,05
Saldo al comienzo del año	961,90
SALDOS AL FIN DEL AÑO	3.353,95

CONCILIACION DEL EFE

2019

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (Pérdida) del año	23.300,66
Ajuste por Participación para Trabajadores	-3.495,10
Ajuste Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.322,96
Ajuste por Impuesto a la renta	-1.869,02
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-15.883,50
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	518,90
(Incremento) disminución en Otros Activos	-14.787,80
(Incremento) disminución en inventarios	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	21.741,89
Incremento (disminución) en Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	10.829,73
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0,00
Cambios en Otros Pasivos	609,60
Total de ajustes	

Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación

23.288,32


 Yesika Catalina Muñoz Paredes
 Gerente General


 Cpa. Marcelo Proaño Borja
 Contador
 RN # 0.26454

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROEFICAZ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre 2018	800,00	-	40.749,51	550,09	42.099,60
(+) Incrementos durante 2019	-	-	-	21.251,54	21.251,54
(-) Disminuciones durante el 2019	-	-	-560,51	-550,09	-1.110,60
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800,00	-	40.189,00	21.251,54	62.240,54


Yesika Catalina Muñoz Paredes
Gerente General


Cpa. Marcelo Proaño Borja
Contador
RN # 0.26454

PROEFICAZ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida según escritura pública del 25 de agosto del 2003 en la Notaría Trigesima del Cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha 10 de septiembre del 2003, bajo el nombre de PROEFICAZ S.A., con un capital social inicial de \$ 800.00, identificada con el Registro Único de Contribuyentes número 0992319410001 por el Servicio de Rentas Internas y bajo el expediente No. 113288 de la Superintendencia de Compañías.

Su actividad principal comprende la Instalación en edificios y otros proyectos de construcción de: Sistemas de calefacción (Eléctricos, de gas y de gasóleo), Calderas, torres de refrigeración, colectores de energía solar no eléctricos, equipos de fontanería y sanitarios.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1. Declaraciones de cumplimiento.

Los estados financieros de PROEFICAZ S.A. 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).

2.2. Bases de preparación.

Los estados financieros de PROEFICAZ S.A., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Compañía.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

2.4. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente 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.

2.5. Clientes y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, terceros, anticipos pagados, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 a 90 días.

Los clientes y otras cuentas 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 y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías y los materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Los inventarios de acuerdo al análisis realizado por la Administración podrían incluir una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

2.7.4 Retiro o venta de vehículos, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de vehículos, mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.8. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.9. Proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales 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.

2.10. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

2.11. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.11.1 Impuesto corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las

PROEFICAZ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.11.2 Activos por impuestos corrientes – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

2.12. Beneficios a empleados

2.12.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) deberán ser determinados utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones de estudios actuariales realizadas al final de cada período.

2.12.2 Participación a Trabajadores

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

2.12.3 Beneficios de largo plazo

La Compañía no registra la jubilación patronal y desahucio para su personal, ya que no registra empleados que lleguen a los 10 años de servicio.

2.13. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

2.15. Gastos

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.

2.16. 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 Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

PROEFICAZ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 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.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

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.

3.2 Estimación de valores razonables de existencias de productos terminados.

Las existencias se valorizan al menor entre; al costo y el valor neto realizable.

Los costos de las existencias incluyen; todos los costos derivados de la importación y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

PROEFICAZ S.A.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

	Al 31 de Diciembre...	
	2019	2018
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3.353,95	961,90
TOTAL	3.353,95	961,90

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas y documentos por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 corresponden a valores pendientes de recaudar a los clientes y no generan intereses y es como sigue:

	Al 31 de Diciembre...	
	2019	2018
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	17.032,60	1.149,10
TOTAL	17.032,60	1.149,10

6. PATRIMONIO

Capital Social-

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 800.00 de acciones nominativas de US\$1 cada una, el mismo que se encuentra pagado en un 100% Los accionistas de la Compañía son los siguientes:

Nombre	Nacionalidad	% de participación
Gamarra Yépez Walter José	Ecuatoriana	99%
Muñoz Paredes Yesika Catalina	Ecuatoriana	1%

PROEFICAZ S.A.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

7. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de presentación de los estados financieros, no se registró ningún evento de importancia que merezca ser informado de manera especial.



Yesika Catalina Muñoz Paredes
Gerente General



Cpa. Marcelo Proaño Borja
Contador
RN # 0.26454