

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

### **1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto de la ciudad de Quito, el 04 de abril del 2006 se constituyó la Compañía PROEQ CIA. LTDA. la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 06.Q.IJ.1320, del 17 de abril del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 27 de abril del 2006.

Con escritura pública otorgada por el Notario Décimo Sexto del cantón Quito, el 01 de septiembre del 2009, se firma la escritura de sesión de participaciones quedando como socios los señores: James Mauricio Bonilla Moreno y el señor Salvador Gorbea del Rio y se inscribe en el Registro Mercantil del cantón Quito el 13 de enero de 2010.

Con escritura pública otorgada por el Notario Sexto del cantón Quito, el 31 de mayo del 2010, se firma la escritura de sesión de participaciones quedando como socios los señores: James Bonilla, el señor Salvador Gorbea, el señor Nicson Andrade y el señor Antonio Giorgio y se inscribe en el Registro Mercantil del cantón Quito el 10 de junio de 2010.

Con escritura pública otorgada por el Notario Primero de la ciudad de Quito el 22 de abril de 2014, se aumentó el capital a US\$ 43.000 y se reforma los estatutos de la Compañía PROEQ CIA. LTDA., en cuanto al objeto social, y fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 31 de julio de 2014.

Con escritura pública otorgada por el Notario Décimo cuarto del Distrito Metropolitano de Quito el 13 de enero del 2017, se firma la escritura de sesión de participaciones quedando como socios los señores: Antonio Giorgio y el señor Sander Omar Molina Lugo y se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 27 de enero de 2017.

Con escritura pública otorgada por el Notario Décimo Cuarto del Distrito Metropolitana de Quito el 10 de abril del 2018, se firma la escritura de sesión de participaciones quedando como socios los señores: Antonio Giorgio con el 25% de participaciones, Salvador Gorbea con el 50% de participaciones y el señor Sander Omar Molina Lugo con el 25% de participaciones, se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 20 de abril de 2018.

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

**OBJETO SOCIAL.-** La compañía tiene por objeto social la comercialización de lubricantes, productos químicos y derivados del petróleo, comercialización de equipos e implemento de seguridad industrial, Venta al por mayor y menor de equipos y partes para la industria mecánica química petrolera y energética.

**2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**(a) Declaración de Cumplimiento:**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- (NIIF) para (PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

**(b) Bases de medición:**

Los estados financieros de PROEQ CIA, LTDA., han sido preparados sobre la base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

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

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para los períodos que se inician en o después del 1 de enero de 2019,

**(c) Moneda funcional y de Presentación:**

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

### **3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de los Administradores de PROEQ CÍA. LTDA., que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

A pesar de que estas estimaciones se ha realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

### **4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **(a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos que se presentan a su valor nominal y no tiene restricciones sobre su disponibilidad.

#### **(b) Instrumentos financieros**

##### **(i) Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura.

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar con registro a valor nominal.

Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

**Medición posterior****Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar, corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costo financiero.

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 según el siguiente cuadro:

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Provisión de incobrables:

<b>Antigüedad de cartera:</b>	
0 a 30 días	0%
31 a 90 días	0%
91 a 120 días	0%
121 a 180 días	3%
181 a 365 días	5%
Mayor a 365 días	10%

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

**Mantenidos hasta el vencimiento**

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se valoran al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos las pérdidas por deterioro.

**Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

transferencia, y; (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera en la que se reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía haya retenido.

**Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

La Compañía analiza el deterioro de sus cuentas por cobrar a nivel de cliente considerando el riesgo de incapacidad financiera del cliente.

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

**(ii) Pasivos financieros****Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Sección 11 de NIIF para PYMES como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2019 los pasivos financieros incluyen: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

**Medición posterior****Préstamos y cuentas por pagar**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también por el proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

### **(c) Propiedad y equipos**

#### **(i) Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de propiedades y equipos 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuible a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

#### **(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

#### **(iii) Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>VIDA ÚTIL</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3.33

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipos.

**(iv) Retiro o venta de propiedad, planta y equipo**

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

**(d) Deterioro de activos no financieros**

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos para la venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios de tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de propiedad, equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

### **(e) Beneficios por terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

### **(f) Cuentas comerciales por 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **(g) Impuestos**

#### Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

#### Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

### **(h) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### **(i) Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

### **(j) 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.

### **(k) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos 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.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

### **(l) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **(m) Compensación de saldos y transiciones**

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.

### **(n) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes-**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

### **5. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)**

La aplicación de las (NIIFS/PYMES) supone:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ya aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera de manera uniforme desde el año 2012.

### **6. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financiero en conformidad con(NIIFS/PYMES) 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.

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 período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

### **7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

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:

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>CAJA</b>		
Caja Chica	190.64	67.88
Caja General	0.00	3,647.09
Caja Bodega El Coca	152.50	150.01
<b>Subtotal Caja</b>	<b>343.14</b>	<b>3,864.98</b>
<b>BANCOS LOCALES</b>		
Banco Pichincha Cta. Corriente	12,446.00	36,080.91
Banco Internacional Cta. Corriente	543.13	3,440.25
<b>Subtotal Bancos</b>	<b>12,989.13</b>	<b>39,521.16</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>13,332.27</b>	<b>43,386.14</b>

---

**8. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
De actividades ordinarias que no generan intereses	123,846.41	170,536.81
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	24,256.60	29,747.84
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>148,103.01</b>	<b>200,284.65</b>
	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Provisión Cuentas Incobrables	-1362.5	-1354.52
Costo amortizado clientes	-317.09	-634.11
<b>TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>-1,679.59</b>	<b>-1,988.63</b>

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

**9. INVENTARIOS**

Un resumen de inventarios es como sigue:

	dic-19	dic-18
Inv. De producto. terminado.	84,719.61	71,175.81
Importaciones en Tránsito	37,447.13	-
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>122,166.74</b>	<b>71,175.81</b>

**10. GARANTIAS**

La empresa ha entregado garantías por arriendos de inmuebles, que funcionan como oficina y bodega:

	dic-19	dic-18
Garantías	1,450.00	1,800.00
<b>TOTAL GARANTIAS</b>	<b>1,450.00</b>	<b>1,800.00</b>

**11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	dic-19	(+ ) / (-)	dic-18
Muebles y Enseres	4,482.77	1,725.90	2,756.87
Máquinas y Equipos	1,138.51	-3.99	1,142.50
Equipo de Computación	1,401.07	-599.00	2,000.07
<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>7,022.35</b>	<b>1,122.91</b>	<b>5,899.44</b>
(-) Dep. acum. Propiedades, planta y equipo	-2,301.45	-119.85	-2,181.60
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>4,720.90</b>	<b>1,003.06</b>	<b>3,717.84</b>

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

**12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Proveedores Locales	14,417.09	2,164.68
Proveedores del Exterior	35,824.65	-
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>50,241.74</b>	<b>2,164.68</b>

**13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El detalle de las obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Préstamos bancarios	15,772.48	0.00
Tarjetas de Crédito	3,156.44	3,156.44
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>18,928.92</b>	<b>3,156.44</b>

El préstamo bancario corresponde al saldo de un crédito realizado al Banco del Pichincha. El saldo de tarjetas de crédito corresponde al valor pagado por las adquisiciones de la Compañía, con la tarjeta de crédito empresarial, cuyos saldos se cancelan con normalidad en los plazos fijados por la institución financiera.

**14. PASIVOS ACUMULADOS**

El resumen de pasivos acumulados es como sigue:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Obligaciones con el IESS	913.59	2,829.47
Por Beneficios de Ley a empleados	1,198.87	2,762.30
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	0.00	9,293.09
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>2,112.46</b>	<b>14,884.86</b>

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Las obligaciones tanto con el IESS, como con los trabajadores, se liquidan oportunamente de acuerdo a lo que establece la Ley. La provisión de participación de trabajadores se cancela dentro del tiempo establecido, esto es hasta el 15 de abril del año 2019.

**15. IMPUESTOS****Activos por impuesto corriente:**

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	4,224.11	-
Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	2,487.17	4,955.60
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>6,711.28</b>	<b>4,955.60</b>

**Pasivos por Impuestos Corrientes:**

	<b>dic-18</b>
Iva en Ventas	878.22
Retenciones en la Fuente de Iva y Renta	503.64
Impuesto a la Salida de Divisas	-
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	13,001.68
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>14,383.54</b>

**Saldos del impuesto diferido**

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Iva en Ventas	0	878.22
Retenciones en la Fuente de Iva y Renta	950.83	503.64
Impuesto a la Salida de Divisas	1622.48	-
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0.00	13,001.68
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2,573.31</b>	<b>14,383.54</b>

**16. PROVISIONES LARGO PLAZO**

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Jubilación Patronal	139.24	2,777.67
Desahucio	106.91	1,402.39
<b>Total Provisiones Largo Plazo</b>	<b>246.15</b>	<b>4,180.06</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados.

**Jubilación Patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Bonificación por desahucio**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

**17. PATRIMONIO****Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social suscrito y pagado está constituido por 43.000 acciones ordinarias y dominativas de US\$ 1.00 cada una de valor nominal unitario.

**Reserva Legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no está disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

**18. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad grabable es como sigue:

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Saldos al comienzo del año	9,293.09	16,526.48
Provisión del año	0.00	9,293.09
Pagos efectuados	9,293.09	16,526.48
<b>Saldos al fin del año</b>	<b>0.00</b>	<b>16,526.48</b>

**19. IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA**

Al 31 de diciembre de 2019, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

**PROEQ CIA. LTDA.  
CONCILIACION TRIBUTARIA  
AÑO 2019**

<b>Pérdida del ejercicio</b>	<b>-25,903.39</b>
(-) Participación Trabajadores	0.00
<b>Pérdida después del 15% de participación trabajadores</b>	<b>-25,903.39</b>
<b>Gastos no Deducibles</b>	
(+) Gastos sin sustento tributario	1,560.42
<b>TOTAL ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-24,342.97</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%</b>	0.00
<b>ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA</b>	0.00
(+) Crédito tributario ejercicios anteriores	0.00
(+) Retenciones en la fuente renta del ejercicio	2,487.17
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>2,487.17</b>

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando se considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto. La Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas.

### **Determinación y pago del impuesto a la renta**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

### **Tasas del Impuesto a la Renta**

La tarifa general IR aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2019, es del 25%, salvo cualquiera de los siguientes casos en los que la tarifa será el 28%:

1. No haya cumplido el deber de informar su composición societaria,
2. Tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% de capital social,
3. La participación accionaria en paraíso fiscal. Jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente sea inferior al 50%, la tarifa aplicará únicamente sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación,
4. La sociedad informe como beneficiario efectivo a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, no revele la real propiedad del capital, salvo prueba lo contrario.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

En el caso de que cumplan alguno de los casos señalados en los numerales del 1 al 4, deberán pagar la tarifa del 25%.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa del 22%. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

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

La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el Art. 20 señalan

“Sustitúyase el artículo 41 por el siguiente:”

“Art. 41.- Pago del impuesto.- Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento”.

### **Dividendos en efectivo**

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

### **Enajenación de acciones y participaciones (Rentas Excentas)**

A partir del ejercicio fiscal 2015, se encuentran gravadas con el impuesto a la renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, realizadas en bolsas de valores ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica gravada con tarifa cero del pago del impuesto a la renta.

La utilidad proveniente de enajenación o cesión de acciones o derechos representativos de capital, por parte de los cuotahabientes en fondos o inversionistas en valores de fideicomisos de titularización que hubieren percibido rendimientos en sociedades, fondos colectivos, o fideicomisos de titularización y que cumplan las condiciones establecidas en el numeral 1 de la Ley de régimen Tributario Interno.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

### **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Cuando la salida de divisas se produzca como resultado de la compensación o neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, la base imponible estará constituida por la totalidad de la operación, es decir, tanto por el saldo neto transferido como por el monto compensado.

Están exentos del impuesto a la salida de divisas (ISD):

- Transferencias de dinero hasta 3 salarios básicos unificados vigentes que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El impuesto a la salida de divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

## **PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

---

Con las reformas al reglamento para la aplicación del impuesto a la salida de divisas agrega lo siguiente: "Para el caso de los exportadores habituales, sin perjuicio de lo señalado, podrán solicitar de manera mensual la devolución del impuesto por los pagos realizados en el mes anterior, en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, de acuerdo a las condiciones y requisitos que se establezcan mediante resolución de carácter general por parte del Servicio de Rentas Internas y considerando el listado que para el efecto emita el Comité de Política Tributaria".

### **Jubilación Patronal y Desahucio**

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, no son deducibles; sin embargo se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en el que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **Reformas sobre la Tarifa del Impuesto a la Renta**

A partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la tarifa general para el pago del impuesto a la renta es 25% y se mantiene el 22% para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala, durante un año.

En Decreto Ejecutivo No. 218 el Código de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial Suplemento 135 del 7 de diciembre de 2017, clasifica a las pequeñas empresas de la siguiente manera:

- a) Micro empresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de \$300.000 dólares de los Estados Unidos de América.
- b) Pequeña empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor en ventas o ingresos brutos anuales entre los

## PROEQ CIA LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

\$300.001,00 a \$1.000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.

- c) Mediana empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre \$1.000.001,00 y 5.000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.

Por lo antes expuesto la Compañía es considerada pequeña empresa, calificando para la exoneración de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta; sin embargo, debido a que la compañía registra pérdida tributaria de US \$ 25.586,3, el beneficio tributario no es aplicable.

## 20. INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Ingresos	275,103.01	428.981.43
<b>Total de Ingresos</b>	<b>275,103.01</b>	<b>428.981.43</b>

## 21. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Costo de Venta Mercadería	227,501.94	467,167.21
<b>Total Costos de Venta Mercadería</b>	<b>227,501.94</b>	<b>467,167.21</b>

Un detalle de gasto de operación por su naturaleza es como sigue:

<b>Gastos de venta</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	20,708.70	42,505.84
Aportes a la seg. social (incluido f. de reserva)	2,003.52	8,027.09
Beneficios sociales e indemnizaciones ocasionales	11,465.03	2,485.86
Arrendamiento operativo	8,400.59	10,434.84

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Promoción y publicidad	626.65	359.99
Combustibles	163.44	13.38
Transporte	2,095.00	1,023.00
Gastos de gestión	0.00	1,823.75
Gastos de viaje	6,504.03	1,858.46
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	3,139.24	3,838.50
Otros gastos	5,831.53	8,753.15
<b>Subtotal Gastos de Venta</b>	<b>60,937.73</b>	<b>81,123.86</b>
<b>Gastos administrativos</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	19,650.00	19,304.36
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	6,940.90	4,035.55
Beneficios sociales e indemnizaciones	3,445.28	2,374.02
Gasto planes de beneficios a empleados	74.19	1,063.60
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	21,058.70	1,100.00
Mantenimiento y reparaciones	25.00	
Arrendamiento operativo	6,070.00	2,511.06
Combustibles	499.72	212.77
Gastos de gestión	362.61	2,386.18
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1,117.63	1,537.07
Impuestos, Contribuciones y otros	4,602.00	4,598.27
Suministros y Materiales	2,399.67	1,840.34
Otros gastos	6,400.70	13,569.12
<b>Depreciaciones:</b>	-	-
Propiedades, planta y equipo	968.37	651.10
<b>Gasto deterioro:</b>		
Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	1,127.06	3,708.53
<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>74,741.83</b>	<b>58,891.97</b>
<b>Total Gastos de Venta y Administración</b>	<b>135,679.56</b>	<b>140,015.83</b>

**PROEQ CIA LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

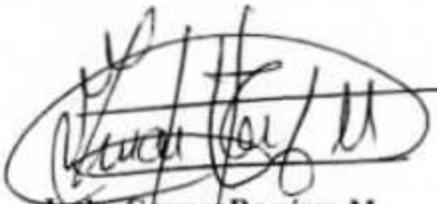
---

<b>Gastos Financieros</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Intereses	1,450.06	85.10
Comisiones Bancarias	921.87	1,274.30
Otros Gastos Financieros	3.24	5,852.10
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>2,375.17</b>	<b>7,211.50</b>

**22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y presentados a los Socios, los mismos que han sido de igual forma aprobados por la Junta General sin modificaciones.

SANDER MOLINA  
Ing. Sander Molina L.  
GERENTE GENERAL

  
Lcda. Carmen Ramirez M.  
CONTADORA