

**PROOFCHEMICAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**PROOFCHEMICAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**INDICE**

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	Dólar estadounidense

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de

**PROOFCHEMICAL S.A.**

2 de abril de 2020

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan PROOFCHEMICAL 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, 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 PROOFCHEMICAL 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, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para PYMES emitida 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 PROOFCHEMICAL S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) 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.

### **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.

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.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que no existe nada que reportar en relación a esta información.

### **Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera – 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 y los Encargados del Gobierno, son responsables 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 auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (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 auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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.

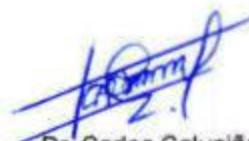
Realización de la auditoría de la Compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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.

*Audiaries* Cia. Ltda.

No. de Registro en la  
Superintendencia de Compañías  
Valores y Seguros: SCV-RNAE-913

Quito, Ecuador  
2 de abril de 2020



Dr. Carlos Calupiña  
No. de Licencia  
Profesional: 28524

**PROOFCHEMICAL S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Referencia a Notas	Diciembre 31,		Pasivo y patrimonio	Referencia a Notas	Diciembre 31,	
		2019	2018			2019	2018
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	417.840,50	731.268,14	Cuentas por pagar comerciales	8	14.344,70	81.143,71
Cuentas por cobrar comerciales	4	152.724,93	164.061,95	Obligaciones acumuladas	10	15.267,65	11.803,18
Otras cuentas por cobrar		24.290,78	3.685,26	Impuestos por pagar	6 y 9	2.025,52	1.152,67
Impuestos retenidos	6 y 9	40.223,96	7.033,80	Otras cuentas por pagar		12.355,26	10.568,68
Inventario	5	358.622,06	232.701,23				
Gastos anticipados		8.566,11	5.369,86				
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.002.268,34</b>	<b>1.144.120,24</b>	<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>43.993,13</b>	<b>104.668,24</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	348.649,36	347.052,20	Obligación por beneficios definidos L/P	11	40.802,58	32.840,58
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>348.649,36</b>	<b>347.052,20</b>	<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>40.802,58</b>	<b>32.840,58</b>
				<b>PATRIMONIO (según estado adjunto)</b>		<b>1.266.121,99</b>	<b>1.353.663,62</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.350.917,70</b>	<b>1.491.172,44</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.350.917,70</b>	<b>1.491.172,44</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Tomás Octavio  
 Peñaherrera  
 Gerente General

  
 María Salomé  
 Rivadencira  
 Contador General

**PROOFCHEMICAL S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>OPERACIONES ORDINARIAS</b>		
Ingresos Ordinarios	794 406.26	851 057.27
Costo de Venta	(277 923.85)	(302 773.96)
Utilidad bruta	516 482.41	548 283.31
<b>GASTOS</b>		
De administración	(477 207.81)	(515 465.17)
Financieros	(647.99)	(609.56)
Utilidad (Pérdida) Operaciones Ordinarias	38 626.61	32 208.58
<b>INGRESOS o EGRESOS NETOS DE OPERACIONES NO ORDINARIAS</b>		
Utilidad (Pérdida) antes de Impuesto a la renta	49 140.12	34 085.91
(Menos gasto) Más ingreso por impuesto a la renta:		
Corriente	(13 240.29)	(17 905.51)
Diferido	2 168.87	3 011.75
Total	(11 071.42)	(14 893.76)
<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>	<u>38 068.70</u>	<u>19 192.15</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos	713.00	15 649.00
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO DE IMPUESTOS</b>	<u>713.00</u>	<u>15 649.00</u>
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<u>38 781.70</u>	<u>34 841.15</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

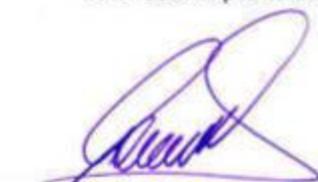
  
\_\_\_\_\_  
Tomas Octavio  
Peñaherrera  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Maria Salomé  
Rivadeneira  
Contador General

**PROOFCHEMICAL S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados			Total
			Utilidades Distribuibles	Resultados Acumulados NIIF	Pérdidas (Ganancias) ORI	
Saldos al 1 de enero del 2018	800,00	400,00	1.331.579,61	(30.595,14)	16.638,00	1.318.822,47
Otros resultados integrales	-	-	-	-	15.649,00	15.649,00
Resultado integral del año	-	-	19.192,15	-	-	19.192,15
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800,00	400,00	1.350.771,76	(30.595,14)	32.287,00	1.353.663,62
Distribución de dividendos	-	-	(126.323,33)	-	-	(126.323,33)
Otros resultados integrales	-	-	-	-	713,00	713,00
Resultado integral del año	-	-	38.068,70	-	-	38.068,70
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800,00	400,00	1.262.517,13	(30.595,14)	33.000,00	1.266.121,99

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

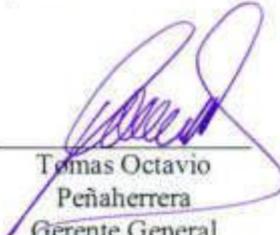
  
 Tomas Octavio  
 Peñaherrera  
 Gerente General

  
 María Salomé  
 Rivadeneira  
 Contador General

**PROOFCHEMICAL S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	783.450,70	979.383,17
Pagos a proveedores	(1.063.893,53)	(721.142,90)
Intereses pagados	(647,99)	(609,56)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>(281.090,82)</u>	<u>257.630,71</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adquisición o Ventas de propiedades, planta y equipo	<u>(32.336,82)</u>	<u>(25.460,92)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(32.336,82)</u>	<u>(25.460,92)</u>
<b>Flujo de fondos de las actividades de financiamiento:</b>		
Incremento o Disminución de obligaciones financieras	<u>-</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo	(313.427,64)	232.169,79
Efectivo al principio del año	<u>731.268,14</u>	<u>499.098,35</u>
<b>Efectivo al fin del año</b>	<u><u>417.840,50</u></u>	<u><u>731.268,14</u></u>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:</b>		
Utilidad (Pérdida) neta del año	38.781,70	34.841,15
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Provisión Cuentas Incobrables	1.687,06	1.783,56
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	7.962,00	(14.284,01)
Depreciación	30.739,66	59.094,48
Impuesto a la renta	11.071,42	14.893,76
Participación laboral	8.671,79	6.015,16
	<u>98.913,63</u>	<u>102.344,10</u>
Cambios en el capital de trabajo		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(10.955,56)	128.325,90
Gastos anticipados	(3.196,25)	(4.224,19)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(65.012,43)	18.364,95
Obligaciones acumuladas	(5.207,32)	(19.343,79)
Dividendos	(126.323,33)	-
Inventario	(125.920,83)	58.121,52
Impuestos	(43.388,73)	(25.957,78)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u><u>(281.090,82)</u></u>	<u><u>257.630,71</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Tomas Octavio  
 Peñaherrera  
 Gerente General

  
 Maria Salomé  
 Rivadeneira  
 Contador General

## **PROOFCHEMICAL S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

PROOFCHEMICAL S.A., fue constituida el 20 de noviembre de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de noviembre de 2007 en la ciudad de Quito, su objeto social entre otros son:

Desarrollo, creación, fabricación, producción, transformación, comercialización, distribución, compraventa, importación y exportación de productos químicos biotecnológicos ya sean terminados o proceso de elaboración, en consignación o en cualquier otra forma, por cuenta propia o por terceros.

La actividad económica registrada en el Servicio de Rentas Internas menciona que la Compañía, realizara la venta de productos químicos, actividades de ingeniería química, ingeniería industrial, mantenimiento y control de procesos industriales.

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

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros -  
a.1 Declaración de cumplimiento –**

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**a.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad y equipo 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 contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de la Empresa PROOFCHEMICAL S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

**b) 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 doce meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera, cuando se presentan.

**c) Inventarios -**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos 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) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta.

**d) Propiedad, Planta y equipo -**

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil aplicando el método de lineal. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Las partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

Medición en el momento del reconocimiento

El costo comprende el precio de compra, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

Medición posterior al reconocimiento inicial

La Compañía elegirá política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Modelo del costo

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Modelo de revaluación

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

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

Ítem	Vida útil (en años)
Edificio	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Adecuaciones de oficina	10

**e) Provisiones y contingencias –**

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

**f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias –**

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería o prestación del servicio.

Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

**g) Costos y Gastos –**

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

**h) Deterioro del valor de los activos**

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**i) Beneficios a empleados –**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.

Se reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**j) Participación de los trabajadores en las utilidades –**

La Empresa 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) Impuesto a las Ganancias –**

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

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

**Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los gastos generados por las provisiones para Jubilación patronal y desahucio serán no deducibles a partir del ejercicio económico 2019, y se volverán efectos deducibles una vez que se realicen los pagos, para lo cual se deberían reconocer activos por impuestos diferidos a fin de utilizar este beneficio mediante conciliación tributaria una vez que se realice el hecho generador de deducibilidad (pago).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**I) Cuentas por pagar comerciales**

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. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 90 días.

**NOTA 3 - 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.

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas	3.890,30	3.750,00
Banco Pichincha	36.209,28	258.043,32
Banco Pacífico	273.849,62	365.583,52
Notas de crédito (1)	<u>103.891,30</u>	<u>103.891,30</u>
<b>Total</b>	<u><b>417.840,50</b></u>	<u><b>731.268,14</b></u>

(1) Corresponde a la nota de crédito emitida por la Municipalidad de Esmeraldas.

**NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

**Composición:**

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	168.706,33	178.356,29
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(15.981,40)</u>	<u>(14.294,34)</u>
<b>Total</b>	<u><b>152.724,93</b></u>	<u><b>164.061,95</b></u>
<b><u>Movimientos de la provisión cuentas incobrables:</u></b>		
Saldos al comienzo del año	(14.294,34)	(12.510,78)
Provisión del año	(1.687,06)	(1.783,56)
Usos	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<u><b>(15.981,40)</b></u>	<u><b>(14.294,34)</b></u>

## NOTA 5 - INVENTARIOS

### Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario materiales	369.710,12	243.789,29
(-) Provisión por deterioro	(11.088,06)	(11.088,06)
<b>Total</b>	<u>358.622,06</u>	<u>232.701,23</u>

## NOTA 6 - IMPUESTOS RETENIDOS Y POR PAGAR

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Activos por impuesto:</b>		
Crédito tributario - ISD	6.003,21	-
Anticipo Renta Compañía	3.170,14	-
Impuesto retenido - Renta	8.654,03	-
Impuesto retenido - Iva	22.396,58	7.033,80
<b>Total</b>	<u>40.223,96</u>	<u>7.033,80</u>
<b>Pasivos por impuestos:</b>		
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Retenciones en la fuente - Renta	1.501,72	666,89
Retenciones en la fuente - Iva	523,80	485,78
<b>Total</b>	<u>2.025,52</u>	<u>1.152,67</u>

## NOTA 7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terrenos	116.550,00	116.550,00
Edificios	234.177,01	234.177,01
Maquinaria y Equipo	18.000,00	18.000,00
Muebles y Enseres	13.028,03	9.458,03
Equipo de Computación	22.138,88	22.138,88
Vehículos	419.511,43	393.534,65
Equipo de oficina	6.480,00	3.690,00
Adecuaciones oficina	16.728,10	16.728,10
Software	1.300,00	1.300,00
	<u>847.913,45</u>	<u>815.576,67</u>
<b>Menos:</b>		
Depreciación acumulada	(499.264,09)	(468.524,47)
<b>Total</b>	<u>348.649,36</u>	<u>347.052,20</u>

## NOTA 7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

(Continuación)

	Diciembre 31,	
	2019	2018
<b>Movimiento:</b>		
Saldo al 1 de enero	347.052,24	380.685,76
Adiciones y bajas netas	32.336,78	25.460,96
Depreciación del año	<u>(30.739,66)</u>	<u>(59.094,48)</u>
Total	<u>348.649,36</u>	<u>347.052,24</u>

## NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Composición:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Proveedores nacionales	14.344,70	10.952,47
Proveedores exterior	-	70.191,24
	<u>14.344,70</u>	<u>81.143,71</u>

## NOTA 9 – IMPUESTOS

### 9.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
<b>(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	49.140,12	34.085,91
Más - Gastos no deducibles	23.470,67	47.302,78
Menos - Deducciones Adicionales	<u>(12.427,66)</u>	<u>-</u>
<b>Utilidad gravable</b>	<u>60.183,13</u>	<u>81.388,69</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>13.240,29</u>	<u>17.905,51</u>
Anticipo calculado (2)	<u>3.170,14</u>	<u>15.175,82</u>
<b>Impuesto a la renta corriente cargado a resultados</b>	<u>13.240,29</u>	<u>17.905,51</u>
<b>Movimiento de la provisión (crédito) de impuesto a la renta</b>		
Saldos al comienzo del año	5.269,17	6.445,60
Provisión del año	13.240,29	17.905,51
Pago	(5.269,17)	(7.103,84)
Anticipo pagado	(3.170,14)	-
Compensación de retenciones (Renta)	(8.654,03)	(9.755,14)
Compensación de retenciones (ISD)	<u>(19.243,50)</u>	<u>(2.222,96)</u>
<b>Saldos al fin del año</b>	<u>(17.827,38)</u>	<u>5.269,17</u>

## **NOTA 9 – IMPUESTOS (Continuación)**

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% en el año 2019 y 22% en el año 2018 sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de Accionistas, Socios, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2019, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$ 3,170.14 sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$ 13,240.29 consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 13,240.29 equivalente al impuesto a la renta.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias, por lo que son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2017 al 2019.

### **9.2 Aspectos Tributarios**

El 31 de diciembre de 2019, se publicó en el Registro Oficial “Ley de Simplicidad y progresividad fiscal”, que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales, y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020.

Un detalle de los principales cambios es como sigue:

#### **Impuesto a la Renta:**

##### **Ingresos**

Están gravados los dividendos y utilidades, calculados después de pago de impuesto a la renta, distribuciones a favor de sociedad y personas naturales no residentes en Ecuador.

Los dividendos distribuidos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en Ecuador están sujetos a retención aplicando la tarifa general prevista para no residentes.

La capitalización de utilidades no será considerada distribución de dividendos.

Si la sociedad que distribuye el dividendo incumple el deber de informar sobre su composición societaria, aplica la retención, sobre la parte correspondiente, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales (35%).

Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

## **NOTA 9 – IMPUESTOS (Continuación)**

### **Deducciones**

Sociedades, excepto banco, compañías aseguradoras y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, la deducibilidad de Intereses de créditos externos se limita al 20% de la utilidad antes de la participación a trabajadores, intereses, depreciaciones y amortizaciones.

A partir del 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.

### **Impuesto Único**

Establece el impuesto a la renta único (entre 1% y 2%) al que podrán acogerse los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y - o comercialización local o que se expone a los productos agrícolas, avícolas, pecuario, apícola, canícula y carnes en su estado natural, sin ningún tipo de proceso o tratamiento.

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

Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El importador de servicios digitales será quien asuma el IVA Aplicable en 180 días.

Se considera hecho generador el IVA, a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.

Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales

### **Impuesto a los consumos especiales:**

Se realizan varias modificaciones a la base imponible, entre otras, un 30% de margen mínimo presuntivo de comercialización y se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con este impuesto, entre otros, fundas plásticas, telefonía móvil a personas naturales.

### **Impuesto a la Salida de divisas:**

Se establece y actualizan las exenciones al Impuesto a la Salida de Divisas en los siguientes casos:

Pagos realizados al exterior por dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador a favor de otras sociedades extranjeras o personas no residentes en el Ecuador.

Pagos al exterior rendimientos, ganancias de capital y capital de:

- Valores emitidos por sociedades domiciliadas en Ecuador, que fueron adquiridos en el exterior.
- A inversiones del exterior ingresadas al Mercado de Valores
- Depósitos a plazo fijo o inversiones con recursos del exterior en instituciones del Sistema Financiero Nacional.

**NOTA 9 – IMPUESTOS**  
(Continuación)

Para la exención en pagos por capital e intereses de créditos, se cambia el plazo mínimo a 180 días y se incluye el uso a “inversión en derechos representativos de capital”. Los pagos al exterior en la ejecución de proyectos financiados totalmente por créditos o fondos, de carácter no reembolsable de gobierno a gobierno, efectuados por empresas extranjeras de nacionalidad de país donante.

**Contribución única y Temporal:**

Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a USD\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

**NOTA 10 – OBLIGACIONES ACUMULADAS**

**Composición:**

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguridad social	3.791,70	3.701,03
Sueldos por pagar	709,00	-
Beneficios sociales	2.095,16	2.086,99
Participación trabajadores	8.671,79	6.015,16
<b>Total</b>	<u>15.267,65</u>	<u>11.803,18</u>

**Los movimientos de participación trabajadores fueron como sigue:**

Saldos al comienzo del año	6.015,16	17.556,69
Provisión del año	8.671,79	6.015,16
Pagos	<u>(6.015,16)</u>	<u>(17.556,69)</u>
<b>Total</b>	<u>8.671,79</u>	<u>6.015,16</u>

**NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	31.790,00	26.551,00
Bonificación por Desahucio	<u>9.012,58</u>	<u>6.289,58</u>
<b>Total</b>	<u>40.802,58</u>	<u>32.840,58</u>

## **NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS (Continuación)**

**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 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.

### **Aspectos Técnicos**

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 durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

## **NOTA 12- CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado consiste de 800 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

## **NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (2 de abril de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudiera tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

El 30 de enero de 2020, la Organización Mundial de la Salud designó el brote de la enfermedad COVID19 como una emergencia de salud pública de importancia internacional. El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo del 2020 el Gobierno decretó el “estado de excepción”, tomando una serie de medidas para contener su propagación como parte de las medidas sanitarias que se han adoptado para enfrentar esta situación, tanto a nivel local como internacional, se incluyen, entre otras, la restricción de circulación de las

**NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES  
(Continuación)**

personas y el cierre de fronteras, lo cual se espera afecte de manera significativa la actividad económica y los mercados en general.

Para hacer frente a esta pandemia, la Compañía PROOFCHEMICAL S.A., ha implementado una serie de medidas operacionales de refuerzo para velar por la seguridad de sus colaboradores y clientes, ante la expansión de esta pandemia. En tal sentido, la empresa ha puesto en práctica protocolos y procedimientos operacionales siguiendo las recomendaciones dadas por la Autoridad y organismos competentes.

Los efectos de este virus en la demanda de nuestros servicios durante el 2020 y los años venideros aún no han sido evaluados. Esta evaluación será efectuada en el primer semestre del año 2020 en la medida que pueda retomarse las actividades productivas y comerciales del país.

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

**NOTA 14 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de PROOFCHEMICAL S.A. el 31 de marzo de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de PROOFCHEMICAL S.A., serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.