

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC
PROQUIPAC CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
CON INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

41

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO	PÁGINA
Informe de los auditores independientes	3
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujo de efectivo	9
Estados de flujo de efectivo y consolidación	10
Notas a los estados financieros	11-45

ABREVIATURAS

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PMES	Pequeñas y Medianas Empresas
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SR	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
ICE	Impuesto a los Consumos Especiales
IR	Impuesto a la Renta
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
CT	Código de Trabajo
USD	U. S. Dólares
INEC	Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
PB	Producto Interno Bruto
TIE	Tipo Impositivo Efectivo

Informe de los Auditores Independientes

A los Socios de

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CIA. LTDA.** (Una compañía limitada constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2018, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

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 la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad 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 (SCVS), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Otros Asuntos

Los estados financieros de **PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CIA. LTDA.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 fueron auditados por otros profesionales, quienes emitieron una opinión en salvedad.

Información presentada en adición a los Estados Financieros

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

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

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe anual de los Administradores cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.



Informe de los Auditores Independientes (continuación)

Si fuéramos en el trabajo que hemos efectuado sobre esta información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluímos que existen inconsistencias materiales de esta información, tenemos la obligación de reportar este hecho. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

Responsabilidades de la administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y del control interno determinado por la Administración necesarios para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, 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 utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable acerca 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) siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

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

- 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 que es 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 involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente ambíguas, o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía

Informe de los Auditores Independientes (continuación)

para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros u, si dichas revelaciones no son suficientes, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como 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 hechos subyacentes de modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales o regulatorios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía por el periodo al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

AYALA & ASOCIADOS AUDITCONTSA CIA. LTDA.
SC-RNAE No. 1367
Quito, 31 de marzo de 2020
Ecuador


Dr. Carlos J. Ayala C.
Socios Auditores
RNCFA No. 17-016

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Activo</u>	<u>Núms</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	11.321	13.061
Cuentas por cobrar comerciales y otras	4	256.154	180.342
Cuentas por cobrar relacionadas	10	2.823	-
Activo por impuesto corriente	11	8.007	13.153
Prepagos	8	122.315	52.747
Total activos corrientes		398.340	259.303
Activos no corrientes:			
Empleos, maquinaria y equipo	6	336.433	375.021
Activo por impuesto diferido	11	4.316	4.316
Activos intangibles	7	35.643	35.647
Total activos no corrientes		376.392	414.984
Total activos		774.732	674.287
Pasivos y patrimonio de los socios			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones con instituciones financieras	9	76.474	188.873
Cuentas por pagar y otras	5	270.318	254.232
Cuentas por pagar relacionadas	10	2.481	-
Pasivos por impuesto corriente	11	13.357	4.883
Beneficios diferidos para empleados	12	26.467	8.845
Total pasivos corrientes		388.997	456.833
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar y otras a largo plazo	9	1.712	23.712
Cuentas por pagar relacionadas largo plazo	10	-	22.408
Beneficios diferidos para empleados	12	75.862	58.020
Total pasivos no corrientes		77.574	104.140
Total pasivos		466.571	560.973
Patrimonio de los socios:			
Capital	13	8.000	8.000
Aportes futuros capitalizaciones		121.899	-
Reserva legal		3.000	3.000
Reserva facultativa y estatutaria		1.656	1.656
Utilidades acumuladas:			
Otros resultados integrales		(24.672)	(63.656)
Utilidades retenidas		174.378	173.772
Total patrimonio de los socios		298.261	118.772
Total pasivos y patrimonio de los socios		764.832	679.745


Mrs. Carmen Alarcón
Gerente


Ing. Paul Puerto
Dir. Financiero y Administrativo


Ing. Montserrat
Contadora General

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

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingreso de actividades ordinarias	10	1,010,265	805,012
Costo de Venta y Producción	10	(821,882)	(521,287)
Utilidad Bruta		188,383	283,725
Gastos:			
Gastos de administración	10	(372,588)	(408,008)
Participación a trabajadores	12	(2,036)	(700)
Total gastos		(374,624)	(408,708)
Resultado integral neto de operación		(11,879)	4,309
IMPUESTO A LA RENTA			
Comerio	11	(13,269)	(4,653)
UTILIDAD DEL AÑO		(1,391)	(344)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Derivados (Pérdidas) en estudios actuariales		41,194	(1,504)
Resultado integral neto, incluyendo otros partidas patrimoniales		39,793	(1,848)


 Msc. Camilo Maldonado
 Gerente


 Mg. Paul Puente
 Dir. Financiero y Administrativo


 Mg. Norma Escobar
 Contadora General

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

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIMAC CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Preparado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital	Ajustes de socios para valores recibidos	Reserva legal	Reservas acumulativas y sobrantes	Otros resultados integrales	(utilidades retenidas)	(Total patrimonio)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	8.000	-	3.000	1.800	(64.324)	879.121	123.449
Ajustes años anteriores	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Utilidad del año y resultados integrales	-	-	-	-	(1.524)	(144)	(1.668)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	8.000	-	3.000	1.800	(65.848)	878.772	120.772
Ajustes años anteriores	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Ajustes para valores recibidos	-	(11.800)	-	-	-	-	(11.800)
Utilidad del año y resultados integrales	-	-	-	-	41.964	(1.361)	36.763
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	8.000	(11.800)	3.000	1.800	(24.872)	874.378	203.201


Mrs. Carmen Maldonado
 Gerente


Mr. Fredy Huanca
 CEE, Finanzas y Admision.


Mr. Wilson Jaramila
 Contador General

Los datos expuestos concuerdan con parte integrante de los estados financieros.

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Cuentas de cobros por actividades de operación		
Cuentas procedentes de las ventas de bienes y prestación de	931,244	903,540
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(756,900)	(648,521)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(262,763)	(263,148)
Impuestos a los ganancias pagados	-	(375)
Otras entradas (salidas) de efectivo	1,407	31,383
Efectivo neto (utilizado) provisto en de actividades de operación	(88,042)	92,734
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Otras entradas (salidas) de efectivo	28,970	27,337
Efectivo neto provisto en las actividades de inversión	28,970	27,337
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento		
Aporte en efectivo por aumento de capital	131,568	-
Pagos de préstamos	(114,548)	(82,008)
Otras entradas (salidas) de efectivo	41,181	(1,529)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	58,201	(63,237)
Aumento/Disminución neta en efectivo y sus equivalentes	(740)	(3,498)
Saldo inicial del año	12,061	15,527
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	11,321	12,029


Mica Llanes Maldonado
Gerente


Ing. Paul Puente
Dir. Financiero y Administrativo


Ing. Mónica Acuña
Contadora General

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

PRODUCTOS QUÍMICOS PAC PROQUIPAC CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y CONCILIACIÓN

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación del resultado integral neto con el efectivo provisado por las actividades de operación:		
Gerencia (pérdida) después de 15% trabajadores e impuesto a la renta	36.793	(1.888)
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
CRD en estudio actual	(91.184)	1.324
Utilidad en venta de activo fijo	(2.182)	-
Ajustes por gasto de depreciación	11.073	22.729
Ajustes por gastos por devaluación de inventarios	-	2.791
Ajustes por amortizaciones	-	19.549
Ajustes por gastos en provisiones de cuentas por cobrar	-	14.379
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	13.289	4.653
Ajustes por gasto por participación trabajadores	2.096	760
Ajuste por jubilación personal y desahucio	20.039	13.603
Cambios en activos y pasivos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(63.896)	28.533
(Incremento) disminución en inventarios	(50.525)	(17.184)
(Incremento) disminución en otros activos	4.126	34.651
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(892)	13.136
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(20.836)	(91.387)
Incremento (disminución) en otros pasivos	980	655
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	<u>(88.342)</u>	<u>62.734</u>


Micaela Campesino
 Gerente


Dr. Paz Puente
 Dir. Financiera y Adm. Fin.


Contador General

Las notas explicativas forman parte integrante de los estados financieros