

PROICON SERVICIOS I&C PROICONCA C.A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2019

PROICON SERVICIOS I&C PROICONCA C.A.
Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estados de Situación Financiera	4
Estados de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujo de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 12

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
Compañía	- PROICON SERVICIOS I&C PROICONCA C.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:

Proicon Servicios I&C Proiconca C.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Proicon Servicios I&C Proiconca C.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, dichos estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, así como también las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Proicon Servicios I&C Proiconca C.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 acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de Proicon Servicios I&C Proiconca C.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.

Cuestiones claves de auditoría

Las cuestiones claves de auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de auditoría que se deben comunicar en nuestro informe:

- La Ley de Compañías establece en su artículo 147 que las sociedades anónimas deberán pagar al menos la cuarta parte del capital suscrito y pagado una vez inscrita la compañía en el Registro Mercantil. Razón por la cual se solicitaron todos los sustentos necesarios a la compañía para certificar este hecho.
- De acuerdo al Reglamento de Proceso Simplificado de Constitución de Compañías en su artículo 12 indica la facultad de la Superintendencia de Compañías y Valores para ejecutar los controles posteriores a la constitución de la empresa, a fin de verificar la correcta integración del capital, presentando documentación de soporte específica en un plazo máximo de 30 días posterior a la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil, bajo pena de aplicarse sanciones pecuniarias o adecuarse

Teléfono: 02601-3073

**Dirección: Calle D N49-27 y Manuel Valdiviezo
Quito-Ecuador**

Peñaherrera & Asociados Cía. Ltda.

a las causales de intervención o cancelación de inscripción en el Registro Mercantil, contempladas en la Ley de Compañías vigente, en caso de renuncia

- Con fecha 29 de junio del 2019, previo a la emisión de nuestro informe de auditoría, se nos informó sobre el cumplimiento en dicha fecha del requisito mencionado en el punto uno, lo cual se pudo verificar contra los documentos de registro y soporte adecuados.

Otra información presentada

La Gerencia es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de la Gerencia 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 el informe anual de la Gerencia a la Junta de Accionistas y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre el mismo.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de la Gerencia 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. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto.

Hemos revisado el Informe anual de la Gerencia a la Junta de Accionistas y no tenemos nada que reportar en relación a esta información.

Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y de control interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia 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 Gerencia tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Gerencia de la entidad, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una 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 una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) indican que la materialidad o la importancia relativa es

Teléfono: 02601-3073

**Dirección: Calle D N49-27 y Manuel Valdiviezo
Quito-Ecuador**

Peñaherrera & Asociados Cía. Ltda.

un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.

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 valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida 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 la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada 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 este informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros y de sus notas explicativas, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad 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 del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


Quito, 25 de junio del 2019

Registro No. SCVS-RNAE-1029


Mac. Rómulo F. Peñaherrera A.

Gerente General

Teléfono: 02601-3073

Dirección: Calle D N49-27 y Manuel Valdiviezo
Quito-Ecuador

PROICÓN SERVICIOS I&C PROICONCA C.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 de diciembre de 2019

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	5	5,228	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	6	9,013	0
Otras Cuentas por Cobrar	7	237	800
Activos por Impuestos Corrientes	8	278	0
Total Activo Corriente		14,755	800
TOTAL ACTIVOS		14,755	800
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas Comerciales y otras cuentas por Pagar	9	600	0
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	2,619	0
Total Pasivos Corrientes		3,219	0
TOTAL PASIVOS		3,219	0
PATRIMONIO			
Capital Social	11	800	800
Utilidades retenidas		10,736	0
TOTAL PATRIMONIO		11,536	800
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		14,755	800

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados de Situación Financiera.


 Carlos Añez Mugallón
 PRESIDENTE


 Pilar Garzón Morales
 CONTADOR

PROCON SERVICIOS I&C PROCONCA C.A.

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2019

	Notas	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas	13	24,945	0
Total Ingresos		24,945	0
COSTO DE VENTAS			
		0	0
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			
		24,945	0
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos Administrativos	14	11,154	0
Gastos Financieros		26	0
Total Gastos		11,180	0
RESULTADO OPERACIONAL			
		13,764	0
RESULTADO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS			
		13,764	0
MENOS:			
Participación Trabajadores		0	0
Impuesto a la Renta	10	3,028	0
Suman		3,028	0
Ingreso por Impuestos Diferidos			
		0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL			
		10,736	0

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados Integral.


Carlos Alvar Mogollón
PRESIDENTE


Pilar Gersón Morales
CONTADORA

PRICOM SERVICIOS I&C PRICOMCA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2019

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	0	0	800
Resultado del ejercicio 2019			10,736	10,736
Saldo al 31 de diciembre de 2019	800	0	10,736	11,536

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros.


Carlos Rodríguez
PRESIDENTE


Pilar García
CONTADORA

PROCON SERVICIOS I&C PROCONCA C.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2018

	Diciembre 31, 2018	2017
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	18,786	0
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	0	0
Ajuste por gastos impuesto renta	3,028	0
Ajuste por guías participativa de trabajadores	0	0
TOTAL AJUSTES	3,028	0
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	-8,013	0
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	670	0
Incremento (disminución) en anticipo clientes	0	0
Incremento (disminución) en otros pasivos	-123	0
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	-8,333	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilidades en) actividades de operación	5,728	0

PROCON SERVICIOS I&C PROCONCA C.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2018

	Diciembre 31, 2018	2017
Flujos de Efectivo procedentes de (utilidades en) Actividades de Operación	5,728.00	-
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	15,532	0
Total de Cobros por Actividades de Operación	15,532	0
Clases de Pagos por Actividades de Operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-10,560	0
Intereses pagados	0	0
Otras entradas y salidas de efectivo	-123	0
Total de Pagos por Actividades de Operación	-10,704	0
Flujos de Efectivo procedentes de (utilidades en) Actividades de Inversión		
Otras entradas / salidas de efectivo	0	0
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilidades en) Actividades de inversión	0	0
Flujos de Efectivo procedentes de (utilidades en) Actividades de Financiación		
Otras entradas y salidas de efectivo	0	0
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilidades en) Actividades de Financiación	0	0
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	5,728	0
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	0	0
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	5,728	0

Los Datos que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros.


Carlos Ariza Moya
PRESIDENTE


Pilar Garçon Morales
CONTADORA

PROICON SERVICIOS I&C PROICONCA C.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2019**

1.- INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía PROICON SERVICIOS I&C PROICONCA C.A., está constituida en la República del Ecuador el 17 de agosto del 2019, y su objeto principal la prestación profesional de actividades de diseño de Ingeniería (es decir, aplicación de leyes físicas y de los principios de ingeniería de diseño de máquinas, materiales, instrumentos, estructuras, procesos y sistemas) y asesoría de Ingeniería para maquinaria, procesos y plantas industriales.

Los estados financieros de PROICON SERVICIOS I&C PROICONCA C.A., para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 28 de junio de 2020.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e 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 por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en las Nota 5.

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

2.6 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas a su costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Las reparaciones y mantenimientos que no significan un aumento de la vida útil de los mismos, se incluyen en los resultados del ejercicio que ocurren y se imputan a resultados en el período en que se producen. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

La depreciación se calcula sobre el costo total de los activos y se deprecia de acuerdo al método de línea recta en función de la vida útil estimada. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinaria y Equipo	10

2.6.1 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo 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.

2.7 Activos Intangibles

2.7.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada periodo la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro y reversiones, se reconocen inmediatamente en resultados.

2.9 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.10 Documentos por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

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

2.11 Impuestos

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

2.11.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta, la cual para el ejercicio 2019 es del 25%, el cual puede modificarse según el tamaño de la entidad y el grado de cumplimiento.

2.11.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empujando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida que exista otro resultado integral o se registre directamente en el patrimonio.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.13 Beneficios a empleados

2.13.1 Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.13.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado en base al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente, y es determinado, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y/o pérdidas actuariales se reconocen en la cuenta patrimonial Otro Resultado Integral. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generen, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

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.

2.13.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades líquidas del ejercicio antes de impuestos. Es política de la compañía efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

2.14 Reconocimiento de 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.

2.15 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, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. Los costos incrementales de un contrato se contabilizan como un activo en la medida que se espere recuperar dichos costos.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

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

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

2.17 Gastos financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se registran como gastos en el periodo en que se incurren.

2.18 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Nuevas y Revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

La compañía realiza sus estados financieros en base a la NIIF para PYMES razón por la cual las mismas no han sufrido por el momento modificaciones significativas. En caso de requerirse se ajustarán las políticas, saldos y bases de criterios contables según los estándares especificados por la norma.

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, PROCON SERVICIOS I&C PROCONCA C.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

3.2 Provisiones para jubilación patronal y desahucio

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

3.3 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La compañía únicamente realiza transacciones con clientes que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por clientes distribuidos entre diversas industrias, comercios y áreas geográficas. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera del cliente y el saldo de cuentas por cobrar.

4.3 Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre de 2019.

4.4 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relaciona principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables.

4.5 Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

Al 31 de diciembre de 2019, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

4.6 Estimación del valor razonable de instrumentos financieros

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Caja chica	50	
Depósitos en Cuentas Corrientes Locales	5,178	0
Total	5,228	0

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Compuesto por:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Cientes no relacionados	9,013	0
Total	9,013	0

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Compuesto por:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Cuentas por cobrar relacionadas (sodas)	237	0
Total	<u>237</u>	<u>0</u>

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se compone de:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Crédito Tributario Iva	278	0
Total	<u>278</u>	<u>0</u>

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Proveedores Nacionales	600	0
Total	<u>600</u>	<u>0</u>

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta a pagar	2,529	0
Total	<u>2,529</u>	<u>0</u>

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Utilidad Antes de la Participación de Empleados y	13,764	-
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
(+) Gastos no Deducibles	-	-
(+) Participación a trabajadores por ingresos exentos	-	-
(-) Ingresos exentos	-	-
Base Imponible	13,764	-
Impuesto a la renta causado ^(a)	3,028	-
Gasto impuesto a la renta diferido	-	-
Impuesto a la renta corriente y diferido	3,028	-
Anticipo calculado ^(a)	-	-
Impuesto a la renta cargado a resultados	3,028	-

^(a) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

• Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos deducibles

• Se establece que la deducibilidad en el impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo receptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia.

Tarifa

• La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Anticipo de impuesto a la Renta

• Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

• El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.

• Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

Impuesto a la Salida de Divisas

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.
- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos.

11. CAPITAL SOCIAL

La compañía define un capital suscrito de USD 5800 del cual al 31 de diciembre del 2019 no se encuentra pagado. Dicho monto corresponde a 800 acciones de un dólar cada una.

12. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad líquida anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre de 2019 la Reserva Legal representa el 50% del capital social de la Compañía.

13. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2019 corresponden a ingresos por la actividad normal de la entidad

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Compuesto por:

	<i>Diciembre 31,</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Honorarios	9,370	0
Seguro médico	1,224	0
Otros gastos	560	0
Total	11,154	0

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 17 de mayo de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Efecto COVID-19

El 29 de febrero del 2020 llega al Ecuador el primer paciente infectado con el COVID-19, tras los continuos contagios y aislamiento de infectados el 12 de marzo del 2020 el gobierno Nacional decide aplicar una serie de medidas frente a la Emergencia Sanitaria. Las medidas incluyen restricción de la movilidad, suspensión de trabajo presencial, suspensión de actividades comerciales a excepción de los que expendan productos de primera necesidad, aislamiento domiciliario de extranjeros que hayan visitado países con incidencia del virus COVID-19. El tema se generaliza a nivel mundial, razón por la cual el negocio petrolero se ve afectado y por tanto las operaciones con sus proveedores directos, tal es el caso de esta entidad.

Rotura el SOTE y OCP

Con fecha 7 de abril del 2020 se produce el hundimiento de terrenos sobre los cuales pasa el Sistema de Oleoductos de Crudos Pesados (SOTE) y Oleoducto de Crudos Pesados (OCP) en el límite de las provincias de Napo y Sucumbios.

Dichos evento causan el estancamiento de operaciones de la compañía durante el segundo semestre del año 2020 lo cual puede afectar significativamente la posición financiera para dicho año.

16. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Los estados financieros y las declaraciones de impuestos de la compañía son sujetos de revisión por parte de la Administración Tributaria (SRI), por el año 2019.