

PROCOOK S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. OPERACIONES

PROCOOK S.A., es una Compañía constituida en el Ecuador el 27 de abril de 2012, su actividad principal es la prestación de servicios en actividades relacionados con los Restaurantes, Baras y preparación de Alimentos para su consumo inmediato.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de PROCOOK S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período terminado al 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.2. Moneda de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.3. Estimaciones efectuadas por La Gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.)

2.4. 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 tres meses.

2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de transacción más cualquier otro costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial y menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de prestación de servicios cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los servicios.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de cada activo.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que estas reflejan con mayor exactitud al patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionadas con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

- | | |
|-------------------------|---------|
| ■ Muebles y Enseres | 10 años |
| ■ Maquinaria y Equipo | 10 años |
| ■ Equipo de computación | 3 años |

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, al precio de la transacción, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8. Impuesto a La renta

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

2.9. Obligaciones por beneficios definidos

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.
- Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - Son determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado una vez los servicios han sido provistos a sus clientes.

2.11. 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, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Un resumen de los saldos disponibles en efectivo es como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo:</i>		
Efectivo disponible	4,062	37,218

Total	4,062	37,218
--------------	--------------	---------------

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	Diciembre 31, <u>2014</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2013</u> (en U.S. dólares)
Clientes	3,900	-
Otras cuentas por cobrar		572
Total	3,900	572

5. INVENTARIOS NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA

Un resumen de Inventario de Productos para consumo inmediato es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2014</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2013</u> (en U.S. dólares)
Inventario de Productos Consumibles	11,949	15,078
Total	11,949	15,078

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2014</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2013</u> (en U.S. dólares)
Costo	67,458	65,096
Depreciación acumulada	(16,418)	(6,344)
Total	51,041	58,753

Clasificación:

Maquinaria y Equipo	35,673	40,330
Muebles y Enseres	10,602	10,282
Equipo de Computación	4,766	8,141
Total	51,041	58,753

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	Diciembre 31, 2014 (en U.S. dólares)	Diciembre 31, 2013 (en U.S. dólares)
Proveedores locales	10,865	6,305
Prestamos Accionistas	103,929	100,865
Otras Cuentas Por Pagar	12,107	15,006
Total	126,901	122,177

8. IMPUESTOS

8.1. Activos y pasivos por el año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31, 2014 (en U.S. dólares)	Diciembre 31, 2013 (en U.S. dólares)
Activos por impuesto corriente:		
Imp. Renta crédito tributario	8,621	4,274
IVA crédito tributario	6,237	8,604
Total	14,858	12,877
Pasivos por impuesto corriente:		
IVA por Pagar		
Retenciones de IVA	162	506
Retenciones de impuesto a la renta	267	496
Total	429	1,002

8.2. Impuesto a la renta reconocido en resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	Diciembre 31, 2014 (en U.S. dólares)	Diciembre 31, 2013 (en U.S. dólares)
Gasto del impuesto corriente	2,035	0
Total gasto de impuestos	2,035	0

El valor registrado como gasto corresponde al anticipo mínimo de Impuesto a la Renta pagado durante el 2014.

8.3. Aspectos tributarios del código orgánico de la producción

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012, y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinadas al financiamiento de inversiones previstas en este código.

9. PATRIMONIO

9.1. Capital Social

El capital social autorizado consiste de 800 participaciones de \$1 de valor nominal unitario.

9.2. Aporte Futura Capitalización

Constituyen aportes efectuados por los socios de la Compañía, cuyo propósito principal es aumentar el capital.

9.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcanza el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10. Eventos Subsecuentes

Posterior al cierre de Estados Financieros la Gerencia conoció la Resolución No. SCV-IRQ-DRASD-SD-14-3576, emitida por la Superintendencia de Compañías, con fecha 15 de octubre de 2014 e inscrita el 10 de noviembre de 2014 en el Registro Mercantil de Quito, en la cual disuelve de oficio a PROCOOK S.A., debido a las pérdidas reportadas.

A efecto de esta resolución se convocó a una Junta General Extraordinaria llevada a cabo el 12 de marzo del 2015 en la que se ha decidido absorber las pérdidas, con el aporte que realizó su accionista Claudio Crespo Ponce, quien efectuando un depósito en efectivo a favor de la compañía con el propósito de eliminar las pérdidas

registradas actualmente y subsanar el causal de disolución por la cual la compañía fue incluida en la Resolución antes mencionada.

El Número de Oficio remitido y recibido en la Superintendencia de Compañías consta como sigue:

Trámite: Reactivación

Número: 8356-1

Verificador: 51

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Erick Dreyer', written over a horizontal line.

Erick Dreyer
Representante Legal