

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1 – OPERACIONES

La compañía fue constituida el 9 mayo del 2006 en la ciudad de Quito – Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de agosto del 2006 con un plazo para sus operaciones de 50 años. El objeto social es proveer los servicios de catering, organización de banquetes, suministro, abastecimiento, provisión de alimentos, asistencia logística y técnica para eventos de personas naturales y jurídicas; el asesoramiento, representación, comercialización nacional e internacional de insumos, bienes, productos, equipos y maquinarias en general y cualquier otro tipo de actividad que se relacione con el giro del negocio de la Compañía y en general todas las actividades civiles y mercantiles similares inherentes descritos en su escritura de constitución.

El domicilio principal de la Compañía es la calle Pampite 46 y Calle 3 y Calle B, Cumbaya, provincia de Pichincha y los accionistas son personas naturales domiciliadas en la República del Ecuador.

La principal actividad de la compañía en los años de su operación es la provisión de servicios de Catering a la compañía Ecuatorian Flower Grunko Cía. Ltda.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se da como sigue:

a) Preparación de los estados financieros y uso de estimaciones

Estados financieros

Los estados financieros a partir del año 2014 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) conforme a lo requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Una explicación de la transición a las NIIF y los efectos en la situación financiera se explica en la nota 3.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del 31 de diciembre del 2018, se presentan por propósitos comparativos, corresponden a los estados financieros paralelos conforme lo requieren las NIIFs. Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2019 de acuerdo con NIIFs fueron aprobados por la administración el 20 de julio de 2020.

Estimaciones contables

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs requiere que la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos a su vez que requieren la revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros, los cuales se describen en cada una de las políticas contables.

Nuevas normas contables

Las nuevas normas, enmiendas a las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019, cuya aplicación anticipada es permitida; sin embargo, tales normas, no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros adjuntos.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

La NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que inician en o después del 1 de enero de 2019 pero la compañía estima que no será necesario su aplicación.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

b) Moneda funcional

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la Compañía opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América “USD”.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo para propósitos de estado de flujos de efectivo, constituye los saldos en caja, bancos e inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere significativamente de su valor de realización. El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros consisten en activos y pasivos financieros y derivados se clasifican de acuerdo con las características y su finalidad para los cuales fueron adquiridos, tal como lo establece las NIIFs.

Activos financieros

Reconocimiento inicial

Los instrumentos financieros de las cuentas del activo cuando se originan se clasifican en el momento del reconocimiento inicial y se reconocen a su valor razonable, los cuales incluyen los costos directos atribuibles con el activo adquirido.

Medición posterior

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar según sea apropiado.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El principal activo financiero adicional al efectivo y equivalentes de efectivo que mantiene son los préstamos y cuentas por cobrar corresponden a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y determinables se reconocen al valor del importe de la factura.

La Compañía efectúa transacciones cuyos acuerdos de pago no exceden los 30 días de plazo.

Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- Los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo han terminado;
- La Compañía transfiere sus derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía al cierre anual de sus estados financieros efectúa una evaluación si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor contable. Los préstamos y cuentas por cobrar se presentan netos de la estimación de una provisión en el caso de que exista evidencia objetiva y competente de que el riesgo de cobro existe. Las provisiones para el deterioro de los préstamos y cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual y se cargan en los resultados del año en que se origina.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial

Los pasivos financieros constituyen pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados, (cuentas por pagar) y se reconocen cuando existe un acuerdo contractual a su valor razonable el cual puede ser su valor de liquidación

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

o a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días y no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones corrientes a menos que la Compañía tenga el acuerdo de cancelar las obligaciones a más de doce meses después de la fecha del balance general.

Medición posterior

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método del interés; mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, los pasivos financieros incluyen obligaciones con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Estos valores corresponden a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año y no tienen la intención anticipada de cancelar las obligaciones.

e) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El ingreso por servicios es reconocido como ingreso basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

f) Provisiones y pasivos acumulados

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

g) Participación de los empleados en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

h) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido

Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente comprende el impuesto de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

NOTA 3 – CONCENTRACIÓN DE OPERACIONES

La Compañía presta los servicios de catering únicamente la compañía Ecuatorian Flower Grunko Cia. Ltda. La suma de dichos ingresos son de USD 228.357 en 2019 y de USD

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

235,364.58 en el 2018, de los cuales están pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2019 el valor de USD 17.804 (USD 18.666 en el 2018).

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR - OTRAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

	2019	2018
Cuenta por cobrar comerciales	17.804	18.666
Empleados	0	0
Impuestos	7.111	8.387
Anticipo entregados	0	0
Otras	5.394	0
TOTAL USD	30.309	27.053

NOTA 5 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar, comprenden lo siguiente:

	2019	2018
Proveedores	0	1.258
Retenciones de impuestos por pagar SRI	174	135
Aportes y retenciones por pagar IEES	1.478	1.271
Impuesto a la renta	1.145	0
Provisión beneficios sociales	1.066	1.998
Participación empleados utilidades	816	541
Otras	0	0
TOTAL USD	4.679	5.203

Las cuentas por pagar no devengan ningún tipo de interés.

NOTA 6 - PATRIMONIO

Capital y participaciones

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las participaciones suscritas y pagadas son de 400 a un valor nominal de USD 1.00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, por lo que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre este.

NOTA 7 – GASTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de los gastos de operación de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Insumos de producción	103.903	115.404
Nómina	102.926	99.622
Honorarios	2.889	2.772
Mantenimiento	1.359	1.670
Impuestos y contribuciones	152	368
Transporte	593	1.835
Otros	9.516	7.147
Depreciación	2.934	2.934
TOTAL USD	222.915	231.752

NOTA 8 – IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019, y 2018 comprende lo siguiente:

	2019	2018
Impuesto a la renta	0	0
Corriente	1.145	769
Efecto cambios en IR diferido	0	0
TOTAL USD	1.145	769

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El impuesto a la renta corriente de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 se calcularon de la siguiente manera:

	2019	2018
Utilidad antes de participación de los empleados en las utilidades, impuesto a la renta, ajustes NIIFs	5.442	3.612
Participación de los empleados y trabadores en las utilidades	816	542
Utilidad antes del impuesto a la renta	4.626	3.070
Gastos no deducibles en el país	582	426
Base tributaria	5.208	3.496
Impuesto a la renta	1.145	769
Tasa efectiva de impuesto a la renta	22%	22%

NOTA 9 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas contables significativas; el método adoptado y los criterios para el reconocimiento para la medición y la base sobre la que se reconocen ingresos y gastos, respecto de cada clase de activos y pasivos financieros se detallan en la nota 2 – e).

a) Competencia

El sector en el cual opera la Compañía enfrenta un alto grado de competitividad, el cual se mantendrá en el mediano plazo. PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CÍA. LTDA. para mitigar esta situación revisa periódicamente sus estrategias y productos, para atender los mercados en el cual mantiene sus operaciones.

b) Cambios tecnológicos

El sector en el cual los cambios en la moda son rápidos por la introducción de nuevos productos y tendencias. Los efectos de los cambios no es posible determinar en el impacto de sus operaciones y mercados y si son necesarios el desembolso de recursos financieros significativos para el desarrollo o implementación de productos nuevos y competitivos. PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CÍA. LTDA. está constantemente evaluando la incorporación de nuevos productos y tendencias.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

c) Nivel de actividad económica ecuatoriana

Las operaciones de la Compañía principalmente se desarrollan en Ecuador, cuya economía experimenta una recesión producto de los efectos de la crisis económica originada en años anteriores, el proceso de reactivación económica es lento y complejo, lo que ha llevado a los principales mercados financieros a una recesión económica originadas por el incremento del desempleo y la disminución en la demanda de los consumidores. El bajo crecimiento económico, el crecimiento de las tasas de desempleo y de la demanda interna, tienen un impacto leve en el crecimiento de las operaciones de la Compañía.

d) Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero

La Compañía por la naturaleza de sus actividades, está expuesta a riesgos de crédito, tasa de interés, liquidez y tipo de cambio, los cuales son monitoreados constantemente a fin de identificar y medir y sus impactos y establecer los límites y controles que reduzcan los efectos en los resultados de la Compañía. El proceso de evaluación y control de los riesgos en el negocio es crítico para la rentabilidad y la Compañía es responsable por las exposiciones de riesgo.

e) Mitigación de riesgos

La Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, moneda extranjera, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La Administración, revisa y evalúa los cambios en políticas para la administración de tales riesgos los cuales se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado controla el valor justo de los instrumentos financieros por los cambios en los precios de mercado, los cuales dependen de las variaciones de la tasa de interés, tasa de cambio y otros riesgos de precios.

Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen son los depósitos en bancos y las obligaciones con bancos.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés permite evaluar y monitorear el valor justo de los instrumentos financieros, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo por las tasas de interés variables.

Los instrumentos financieros que mantiene la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no devengan ni generan ningún tipo de interés:

Rubro de Estados Financieros	2019	2018
Activos Financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.519	7.304
Cuentas por cobrar	23.199	18.666
Otras	7.111	8.387
Pasivos Financieros		
Cuentas por pagar proveedores	0	1.258
Otras	3.535	3.946

La Compañía no mantiene obligaciones financieras por ende no tiene ninguna exposición a los cambios por las tasas de interés.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La liquidez se controla a través del calce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento.

Riesgo de gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el “Patrimonio neto” que se muestra en el balance general son:

- Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y,
 - Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.
- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito controla que la contraparte no reúna sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financiero.

PRODESER PROVEEDORES Y SERVICIOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía durante el 2017 adquirió una camioneta destinada a transportar los vivires y demás insumos de la producción desde el lugar de compra hasta el comedor donde se preparan los diversos menús, la valoración de dicho activo se resume a continuación:

Costo	31-dic-18	Adiciones	Ventas	Ajustes	31-dic-19
Maquinaria, equipos, otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muebles y enseres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vehículos	16.300,00	0,00	0,00	0,00	16.300,00
Equipo de computación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>16.300,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>16.300,00</u>
Depreciación acumulada					
Maquinaria, equipos, otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muebles y enseres	4.890,00	2.934,00	0,00	0,00	7.824,00
Vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipo de computación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>4.890,00</u>	<u>2.934,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>7.824,00</u>
Importe neto en libros	<u>11.410,00</u>	<u>(2.934,00)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>8.476,00</u>

NOTA 11 - COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no tiene contingencias.

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de estos estados financieros 20 de julio de 2020, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.