

## **PRAINS ECUADOR CIA LTDA**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES**

(Expresadas en dólares estadounidenses)

#### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD**

**PRAINSECUADOR CIA LTDA.** Es una compañía de responsabilidad limitada constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras el 14 de Diciembre del 2009 por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1792227372001.

El domicilio de la compañía esta ubicado en calles N 76OE 5-474 y F, Parroquia Cotocollao , sector Rancho Bajo.

La actividad principal de la compañía es el desarrollo de actividades complementarias de alimentación para diversas compañías contando con su respectiva calificación en el Ministerio de Relaciones Laborales.

#### **NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### 2.1 Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado 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. Están presentados en las unidades monetarias (u. m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

#### **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES**

##### 3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

###### (a) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo-

(i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

(iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

(iv) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles-

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

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.

El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días a proveedores .

(f) Impuestos-

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

(i) 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

(g) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(h) Beneficios a empleados-

(i) Participación a trabajadores.- La Compañía reconocerá 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.

(ii) Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio - El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio) es determinado mediante el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo

(i) 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.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias

asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(j) 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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(k) 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 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.

**NOTA 4. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Debido a que el órgano regulador, la Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, y que fue ratificada con la Resolución No.ADM08199 del 3 de julio del 2008. Y adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No.08G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo a NIIF a partir del 1 de enero del 2012

Conforme a esta Resolución, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para el año 2012.

**NOTA 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estarán basados en la mejor

utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía utilizará en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, 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. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

## **NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2013 Y 2014, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2013	2014
Caja General	\$ 9,65	\$ 0
Bancos	\$ <u>2.691,09</u>	\$ <u>2.159,64</u>
Total	\$ 2.700,74	\$ 2.159,64

La compañía posee 2 cuentas bancarias a su nombre en el Banco del Pacifico , una cuenta corriente y una cuenta de ahorros cuyo saldos conciliados constan en el balance .

El saldo de cada una de las cuentas es el siguiente:

Cuenta de Ahorros Banco del Pacifico # 1039840131	\$	799,93
Cuenta Corriente Banco del Pacifico # 1039840131	\$	<u>1359,71</u>
Total	\$	2.159,64

### **NOTA 6.2   ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 , el saldo de esta cuenta consistía en:

	2013	2014
Dctos y cuenta por cobrar Clientes no relacionados –que no generan intereses	\$       0,53	\$17.600

Compuesto por los valores pendientes de cobros por servicio de alimentación prestados a clientes

### **NOTA 6.3   ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 , el saldo de esta cuenta consistía en:

	2013	2014
Credito Tributario Impto Renta	\$8.006,67	\$10.115,8

El saldo de esta cuenta esta compuesto por retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizado por los clientes a la facturación de la empresa durante el año 2014 que fue de \$166,44 por crédito tributario también de retenciones en la fuente de años anteriores por \$9.949,36

#### **NOTA 6.4 ACTIVO NO CORRIENTE- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	2013	2014
<b>Costo</b>		
Muebles y enseres	\$ 360,00	\$940,00
Equipo de computación y software	\$ 168,75	\$168,75
Vehículos	\$ <u>7.500,00</u>	<u>\$7.500,00</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 8.028,75</b>	<b>\$8.608,75</b>

#### **Depreciación Acumulada**

Muebles y enseres	\$ (21,00)	\$(95,70)
Equipo de computación y software	\$ <u>(18,75)</u>	<u>\$(74,99)</u>
	\$ (39,75)	\$(170,69)

El vehiculo adquirido no se deprecia por ser un vehiculo usado.

#### **NOTA 6.5 PASIVO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2013	2014
Cuentas y dctos por pagar –		
Proveedores locales	\$ 5.698,98	\$585,5
Con la administración tributaria	\$ 3.774,62	\$2.434,86
Impuesto a la renta por pagar	\$ 0	\$ 644,93
Con el IESS	\$ 1.327,70	\$1393,58
Participacion trabajadores por pagar		\$116,13
Por beneficios de ley a empleados	\$ 1.638,17	\$3478,73
Sueldos por Pagar	\$ 3.147,24	\$4327,96
Anticipos de clientes	\$ <u>1.967,46</u>	<u>\$ 0</u>
	<b>\$ 17.554,17</b>	<b>\$12396,19</b>

Una descripción de los rubros que componen estas cuentas es la siguiente:

**Proveedores.** – Por saldo pendientes de pago a proveedores no relacionados

**Administración Tributaria.**- Por retenciones de Iva y Retenciones en la fuente

**Impuesto a la renta por pagar.**- Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2014.

**Iess.**- Por aportes personales y patronales y descuentos de préstamos quirografarios del personal .

**Participación trabajadores por pagar.**- 15% de participación trabajadores por pagar del ejercicio 2014

**Por beneficios de ley a empleados.**- Provisión de beneficios sociales por pagar en las fechas señaladas por la ley

**Sueldos por pagar.**- Por sueldos pendientes de pago al personal .

#### **OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2013 esta cuenta no tenía saldo y al 31 de Diciembre del 2014 esta cuenta de compañía de \$ 17535,85 por préstamos otorgados por los socios de la compañía

#### **NOTA 6.6 PASIVO NO CORRIENTE**

##### **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

	2013	2014
Jubilación Patronal	\$ 1.506,00	\$1.506,00
Desahucio	<u>\$ 225,00</u>	<u>\$ 225,00</u>
	\$ 1.731,00	\$ 1.731,00

##### **Jubilación Patronal**

De acuerdo con el Art 216 del Código de Trabajo los empleados que por veinte y cinco 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 corresponden su condición de afiliados al Seguro Social.

Por lo tanto la compañía realizó el estudio actuarial de la provisión hecha por un profesional independiente que debe efectuarse para cumplir con esta obligación cuando sea necesario.

### **Desahucio**

De acuerdo al Art 85 del Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por los empleados o por el trabajador, el empleado bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador

Al 31 de Diciembre la compañía cuenta con una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

### **NOTA 6.7 CAPITAL SOCIAL**

Capital social- El capital social autorizado suscrito y pagado es de \$10.000,00 y consiste en 10.000 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario.

Conformado de la siguiente manera:

<b>SOCIO</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>
Ana Macias	USD \$ 1.300,00	1.300
Clay Zacarias	USD \$ 1.200,00	1.200
Diana Zacarias	USD \$ 7.000,00	7.000
Maria Quishpe	<u>USD \$ 500,00</u>	500
	<b>TOTAL</b> USD \$ 10.000,00	10.000

### **NOTA 6.8 RESULTADOS**

Durante el ejercicio económico 2014 despues de participación a trabajadores e impuesto a la renta la compañía obtuvo una utilidad liquida que ascendió a \$ 11,87.

## NOTA 6.9 INGRESOS

### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 los ingresos de actividades ordinarias realizadas por la compañía que es la prestación de servicios de alimentación se detalla de la siguiente manera

	2013	2014
Prestacion de servicios alimentación	\$180.370,26	\$160.716,30

### OTROS INGRESOS

	2013	2014
Intereses Ganados	\$ 3,71	\$0,63

Por intereses ganados en la cuenta de ahorros del Banco del Pacífico .

## NOTA 6.10 EGRESOS

Los egresos de la compañía se hayan divididos en Costos de ventas y producción y Gastos Administrativos y Financieros, al 31 de diciembre del 2013 y 2014 un detalle de los mismo es como sigue:

	2013	2014
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS	\$ 102.152,62	\$ 71.739,35
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 46.670,32	\$ 40.987,38
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FAB	\$ <u>1.166,80</u>	\$ <u>977,21</u>
	\$ 149.989,74	\$ 113.703,94

Los materiales y productos son los víveres y demás insumos usados para producir la comida que vendemos.

La mano de obra se compone de todos los gastos del personal operativo que trabaja en la empresa, como sueldos, beneficios de ley, aportes al iess, fondo de reserva, uniformes, provisión jubilación patronal y desahucio.

## **GASTOS**

### **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 un detalle de los mismos es como sigue:

	2013	2014
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 15.000,00	\$ 21.000,00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(incluido fondo reserva)	\$ 3.072,09	\$ 4.300,84
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 624,96	\$ 874,96
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSON	\$ 3.200,00	\$ 2.400,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 380,43	\$ 505,85
ARRENDAMIENTO OFICINAS	\$ 1.262,00	\$ 735,00
COMBUSTIBLES	\$ 1.225,02	\$ 971,65
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 3.161,83	\$ 736,74
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 0,00	\$ 10.236,00
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 574,2	\$ 221,62
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 1.442,13	\$ 1.731,09
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 217,98	\$ 1.033,44
DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	\$ 39,75	\$ 130,94
OTROS GASTOS	\$ <u>6.026,63</u>	\$ <u>1155,13</u>
	\$ 36.227,02	\$ 46.033,26

### **GASTOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 un detalle de los mismos es como sigue:

	2013	2014
<b>Gastos Financieros</b>	\$171,77	\$152,8

Están compuestos por comisiones bancarias pagadas

### **NOTA 6.11 RESULTADOS**

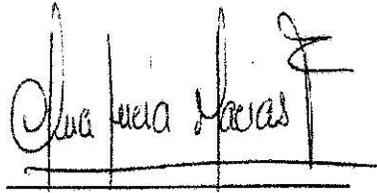
La utilidad antes de impuestos y participación a trabajadores del periodo 2014 asciende \$ 774,25

### **NOTA 7 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

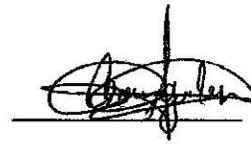
Estos estados financieros fueron aprobados en Junta de Socios el 19 de marzo del 2014.

**NOTA 8 EMPRESA EN MARCHA**

**PRAINSECUADOR CIA LTDA.** Es una compañía limitada en marcha

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ana Lucia Macias Freire", written over a horizontal line.

Ana Lucia Macias Freire  
Representante Legal PRAINS  
ECUADOR CIA LTDA  
C.I.: 1714638994

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Carmen Aguilera", written over a horizontal line.

CPA. Carmen Aguilera  
Contadora.  
RUC.: 0918175910001