

PROTEINAS Y ACEITES DEL ECUADOR S. A. PRACECSA

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CONTENIDO:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Estado de Flujo de Efectivo Método Directo

Nota a los Estados Financieros

PROTEINAS Y ACEITES DEL ECUADOR S.A. PRACECSA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 De Diciembre Del 2019

(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Norteamerica)

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 512.82	\$ 548.43
Cuenta y documentos por cobrar no relacionada		\$ 40.00
Total Activos Corrientes	\$ 512.82	\$ 588.43
Activos no corrientes		
Propiedad, Planta y Equipos		
Terreno	\$ 64,000.00	\$ 64,000.00
Instalaciones y Adecuaciones	\$ 86,079.36	\$ 81,197.96
Total Propiedad, Planta y Equipos	\$ 150,079.36	\$ 145,197.96
Total Activos no Corrientes	\$ 150,079.36	\$ 145,197.96
TOTAL ACTIVOS	\$ 150,592.18	\$ 145,786.39
PASIVOS		
Pasivos no corrientes		
Cuenta y documentos por pagar relacionada	\$ 18,613.91	\$ 13,808.12
Cuenta y documentos por pagar accionista	\$ 728.27	\$ 728.27
Total pasivos no corrientes	\$ 19,342.18	\$ 14,536.39
TOTAL DE PASIVOS	\$ 19,342.18	\$ 14,536.39
PATRIMONIO		
Capital	\$ 1,250.00	\$ 5,000.00
Aportes de Socios-Accionista Futura Capitalizacion	\$ 130,000.00	\$ 126,250.00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 131,250.00	\$ 131,250.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 150,592.18	\$ 145,786.39

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

PROTINAS Y ACEITES DEL ECUADOR S.A. PRACECSA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
AL 31 De Diciembre Del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 0.00	\$ 0.00
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(\$ 4,856.78)	\$ 0.00
Impartes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(\$ 4,856.78)	\$ 0.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 4,776.18	(\$ 1,186.13)
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Financiamiento por emisión de títulos valores		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 4,805.79	
Pagos de préstamos		
Otras entradas (salidas) de efectivo	(\$ 35.61)	(\$ 1,186.13)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(\$ 35.61)	(\$ 1,186.13)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 548.43	\$ 1,734.56
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 512.82	\$ 548.43

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

PROTEINAS Y ACEITES DEL ECUADOR S. A. PRACECSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL:

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública el 04 de octubre del 2015 con el nombre de **PROTEINAS Y ACEITES DEL ECUADOR S. A. PRACECSA**, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.13.0006370; e inscrita en el Registrador Mercantil el 20 de noviembre del 2015. La actividad económica principal de la compañía es la de Actividades de Fabricación, Elaboración, Comercialización y Procesamiento de Alimentos para Consumo Humano o Animal, actividad que consta en el RUC 0992851910001.

La compañía es una Sociedad Anónima con domicilio tributario en la Cooperativa Juan Pablo II MZ 2352 Solar 5.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL:

Las partidas incluidas en el Estado de Situación Financiera se valoran utilizando la moneda del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD.).

NOTA 3.-BASES DE PREPARACION:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, dispuso que a partir del año 2012, todas las sociedades reguladas por esta entidad, apliquen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). **PROTEINAS Y ACEITES DEL ECUADOR S. A. PRACECSA** está aplicando las NIIF para PYMES.

Los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a las características cualitativas que la NIIF para PYMES establece, esto es, que sean comprensibles y confiables para los usuarios externos como Propietario o Gerente. Las revelaciones hechas en el Estado de Situación Financiera, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

a) Criterios de Reconocimiento y Medición para Políticas Contables.

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

NOTA-4 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO:

Con la aplicación de las Normas de Contabilidad NIIF, las autoridades locales, tanto tributarias (SRI) como de control (Superintendencia de Compañías), han desarrollado e implementado normas propias para que las empresas presenten adecuadamente sus estados financieros.

NOTA-5 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus saldos financieros son los siguientes.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

La empresa tiene por política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. Se Reciben de los clientes valores en cheques o transferencia para minimizar y evitar riesgo y tener mayor seguridad en el proceso de cobro.

b) ACTIVOS FINANCIEROS.

La compañía registrará dentro de este rubro cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

La empresa estipula política de ventas y concesión de créditos, señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro, anualmente previo al cierre del ejercicio económico evaluará la cartera, para determinar valores incobrables o deterioro del activo financiero. La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

C) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

La compañía registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

d) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la venta o servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se ha realizado. Los ingresos se

miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

e) RECONOCIMIENTO COSTOS Y GASTOS.

Los costos y gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación, y están compuestos principalmente por costo de la producción y gastos administrativos, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio. Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

f) IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

El impuesto a las Ganancias se determina usando las tasas de impuestos aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida de que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles. Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y el valor del impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

g) PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

NOTA-6 DETALLE DE CUENTA DE ESTADO FINANCIERO (INFORMACIÓN A REVELAR)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La empresa tiene política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. El saldo final de efectivo del periodo es de \$ 512.82

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

La propiedad, planta y equipo de presenta al costo de compra más otros costos directo del bien, los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones y adecuaciones El saldo final del periodo por inversión en activos es de \$150.079.36

CUENTAS Y DOCUMENTOS PORPAGARACCIONISTAS LOCALES Se registran préstamos accionistas y otros relacionados sin fecha de vencimiento y que no genera intereses. El saldo final del periodo es (\$). 18.613.91

CAPITAL

El saldo del capital asignado al 31 de diciembre de 2019 de \$5000 comprende 5000 acciones con un valor nominal de un dólar. La composición del capital es la siguiente:

ACCIONISTAS	VALOR
SANDIPLUS SOCIEDAD ANONIMA	799.00
GIMENO BRIAS SILVIA	1.00
TOTAL	800.00

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones El saldo final del periodo es de \$126.250.00

CONCLUSIONES

Las (NIIF para PYMES) dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio del costo.

Indicamos que la gerencia y los profesionales contables han cumplido con las Normas de Información Financiera Aplicadas y en aquellas partidas que no fueron aplicadas que existen una aplicación contable en relación a los principios de contabilidad Generalmente aceptados.