

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

1. Información general

PRIME APS SEGUROS S.A.; es una empresa radicada en Ecuador, constituida el 31 de Agosto del 2012. El domicilio de su matriz es en la Ciudad de Quito Calle Reina Victoria n° 161 y La Alhambra, su actividad comercial principal es Preparación y Servicio de Bebidas para consumo, en bares, discotes, cervecerías, y pubs.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros

Período Contable

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 12 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Unidad Monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada en el país es el dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Importancia Relativa y Materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que pueda contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

3. Políticas contables

La Empresa de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y demás decretos regulatorios, aplica el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se causan, independientemente de que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

- a) **Vida útil de propiedad, planta y equipo** - La vida útil de Propiedad Planta y Equipo están basados a la normativa Tributaria Vigente.
- b) **Negocio en Marcha.**- Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario PRIMEAPS SEGUROS S.A., es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.
- c) **Activos y pasivos financieros.**- Todos los activos y pasivos financieros son reconocidos a la fecha de adquisición a su valor razonable.
- d) **Cuentas por cobrar.**- Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios. Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las empresas de la Compañía. La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar, según sea su caso.
- e) **Inventarios.**- Los inventarios se utilizando el método de Promedio Ponderado.
- f) **Propiedad y equipo.**-

- Los Equipos de Computación se encuentran registrados a su valor razonable, incluyendo los adicionales que le ayuden a mejorar su vida útil o rendimiento.

- g) **Depreciación de propiedad y equipo.**- La propiedad planta y equipo se deprecia desde el momento en que se adquiere hasta su retiro. El costo de adquisición de la propiedad planta y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, de acuerdo a los siguientes años de vida:

- Edificios e instalaciones 50 años

- Equipo de oficina 5 a 10 años

- Maquinaria y equipo 5 a 15 años

- Muebles y enseres 10 años 151

- Equipos de computación 3 años

h) Beneficios a los empleados :

- **Beneficios a los empleados a corto plazo.**- Son beneficios a corto plazo medidos a una base

- **Participación a trabajadores.-** De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce
- **Beneficios Post – empleo - Jubilación Patronal.-** De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de descuentos, la tasa de descuento utilizada es la tasa de rendimiento a la fecha del balance de los bonos de gobierno a largo plazo, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios; para lo cual la Compañía utiliza un estudio actuarial realizado por un perito calificado, para hacer devengado) en razón de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en los anteriores.

i) Ingresos y gastos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuento e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno del País.

Los Costos y Gastos Presentados son reconocidos de manera inmediata que se obtiene el bien o servicio.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Debido al mercado al cual la empresa esta direccionada, se recepta cheques posfechados al realizar los cobros de los clientes, el saldo de las cuentas que integran el Efectivo y Sus Equivalentes al 31 de diciembre del 2018 fue como sigue:

CLASES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	AÑO 2018
SALDO EN BANCOS	748.27
SALDO EN CAJA	50.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	798.27

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 fue como sigue:

CLASES DE CUENTAS POR COBRA COMERCIALES Y OTRAS CTAS	AÑO 2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3252,62

La Compañía tiene no otorga crédito pero esto se da debido a que se trabaja con Tarjeta de Credito la cual tienen un promedio de 7 dias en ser depositado dicho valor.

Se calcula la provisión del 1% según indica la ley sobre el total de las cuentas por cobrar.

6. IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los Activos por Impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 se cierre como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2018
Impuesto retenido clientes	501.78
Credito Tributario	4.351.32
Iva en compras	1411.60
Retencion en la fuente clientes	795.91
IMPUESTOS CORRIENTES	7.060,61

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de los Activos por Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2018 se cierre como sigue:

ACTIVOS POR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2018
Muebles y Enseres	8.318,92
Equipo de Computación y Software	2.176,44
Maquinaria de cocina	3.957,96
Equipo de Audio y sonido	3.296,95
Equipo de Local	800.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18.550,27

El movimiento de la Depreciación por deterioro en Propiedad Planta y Equipo por cobrar al 31 de diciembre del 2018 fue como sigue:

DETALLE	AÑO 2018
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.391,26

Valor Afectado al Gasto es:

DETALLE	AÑO 2018
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.391,26

El total de depreciaciones de cada período, se encuentra registrado como Gastos Administrativo en el Estado de resultados por función

8. OTROS ACTIVOS

La composición de los Otros Activos al 31 de diciembre del 2018 se cierre como sigue:

DETALLE	AÑO 2018
Garantía Arriendo Oficinas	6.000,00
Anticipo a Proveedores	310.00
TOTAL OTROS ACTIVOS	6.310,00

9. PROVEEDORES POR PAGAR

PROVEEDORES POR PAGAR	AÑO 2018
Proveedores por pagar	24.321,53

10. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

El rubro de Obligaciones con los Empleados al 31 diciembre del 2016 está compuesto por:

PASIVOS POR OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	AÑO 2018
Sueldos por pagar	2.957,96

11. OBLIGACIONES CON EL IESS

El rubro de Obligaciones con el IESS al 31 Diciembre del 2018 está compuesto por:

PASIVOS POR OBLIGACIONES CON EL IESS	AÑO 2018
Aporte less por Pagar	522.80

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El rubro de Obligaciones con la Administración Tributaria al 31 Diciembre del 2018 se detalla a continuación:

PASIVOS POR OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	AÑO 2018
Iva ventas	1.889,56
Retencion 2%	58.64
Retencion 1%	26.17
Retencion 70% Iva	21.25
Retencion 100% IVa	63.67
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.059,29

13. PRESTAMOS SOCIOS

Al ser un nuevo proyecto que se encuentra en el mercado, la empresa a recibido apoyo con financiamiento de parte de los socios.

PRESTAMOS SOCIOS	AÑO 2018
<i>Prestamos Socios</i>	30.680,00

14. PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA

14.1. Capital Social

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 es de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$36.000,00), dividido en 36.000 acciones de un dólar cada una.

<i>Pablo Lopez</i>	12.000,00
<i>Felipe Garcia</i>	12.000,00
<i>Alejandro Roldan</i>	12.000,00

15. INGRESOS

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 está compuestos por los siguientes rubros:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	AÑO 2018
<i>VENTAS Restaurante</i>	5.898,48
<i>VENTAS Eventos</i>	7.220,33
<i>Ventas Licores</i>	35.999,55
<i>Ventas Promociones</i>	13.600,30
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	62.718,65

16. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 está compuestos por los siguientes rubros:

COSTO DE VENTAS	AÑO 2018
<i>Costo Restaurante</i>	14.516,04
<i>Costo Eventos</i>	5.997,49
<i>Costo Licores</i>	12.460,44
<i>Costo Promociones</i>	304,60
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	33.278,57

17. GASTOS

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2018 son los siguientes:

Clasificados en Gastos Administrativos por \$80.693,22; Gastos Financieros \$2.393,38

GASTOS	AÑO 2018
GASTOS ADMINISTRATIVOS	80.693,22
GASTOS FINANCIEROS	2.393,38
TOTAL GASTOS	83.086,60

El total del gasto de personal de cada período, se encuentra registrado como Gastos de administración en el Estado de resultados por función

~~28. HECHOS SIGNIFICATIVOS~~

Entre el 31 de diciembre de 2018, fecha de cierre de los presentes estados financieros, y la fecha de emisión de estos no han ocurrido otros hechos significativos de carácter financiero-contable que pudieran afectar el patrimonio de la Sociedad o la interpretación de éstos.