

PROSUMEL SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROSUMEL SA, fue constituida en el Ecuador el 15 de octubre del 1996. La compañía tiene como objeto social, única y exclusivamente, la tercerización de servicios complementarios, al efecto, se entiende como tercerización de servicios complementarios a aquella actividad que realiza una persona jurídica, con su propio personal para la ejecución de actividades complementarias al proceso productivo de otra empresa, la relación laboral operará exclusivamente entre la empresa de servicios complementarios y el personal contratado. Entre los que constituyen actividades complementarias de la usuaria las de vigilancia, seguridad, alimentación, mensajería, mantenimiento, limpieza, y otras actividades de apoyo que tengan aquel carácter.

PROSUMEL SA, durante el año 2018 tuvo como principal cliente a Pepsico; el cual representaba aproximadamente el 100% del total de ingresos.

Al 31 de diciembre 2018, el personal total de la Compañía alcanza 4 empleados.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Los estados financieros de PROSUMEL SA, al 31 de diciembre del 2018 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 4 de abril del 2019, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1 para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de PROSUMEL SA. Comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

2.3 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 un año.

2.4 Propiedad planta y equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de muebles, equipos y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de muebles, equipos y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los muebles, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

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

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles – Los bienes de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales 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.

A continuación se presentan las principales partidas de instalaciones y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

2.4.4 Venta de activos fijos - La utilidad o pérdida que surja de la venta de una partida de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.5 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1 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 imponderables 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 al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando un estudio actuarial realizado al final de cada período.

2.6.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce 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.

2.7 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor por servicio de acuerdo a un contrato firmado entre las partes.

2.7.1 Prestación de servicios - La Compañía obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios complementarios. La Compañía reconoce los ingresos de la siguiente manera:

- Los ingresos procedentes de contratos para la prestación de servicios son mediante precio fijo de acuerdo al número de recursos o a un pull de servicio y se reconocen mensualmente y en proporción al tiempo del contrato.

2.8 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.

2.8.1 Cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.8.2 Cuentas por pagar - Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y bancos	20.921	15.722
Inversiones temporales (1)	<u>200.000</u>	<u>200.001</u>
Total	<u>220.921</u>	<u>215.723</u>

(1) Constituye a la porción de una inversión en JEP Cooperativa de ahorro y crédito, misma devenga mensualmente los intereses a una tasa de interés efectiva del 9 %. Esta inversión esta desde el 14 de julio de 2017 al 16 de julio de 2018 (367 días) y desde el 16 de julio 2018 hasta 18 julio 2019 (367 días).

4. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar Clientes:		
Pepsico	4.064	4.118
Otras cuentas por cobrar	<u>3.600</u>	<u>4.400</u>
Total	<u>7.664</u>	<u>8.518</u>

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo	54.381	54.381
Depreciación acumulada	<u>(52.019)</u>	<u>(50.940)</u>
Total	<u>2.362</u>	<u>3.441</u>
<i>Clasificación:</i>		
Vehículos	39.596	39.596
Equipos de computación	281	281
Muebles y enseres	<u>14.504</u>	<u>14.504</u>
Total	<u>54.381</u>	<u>54.381</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

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

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	11.602	210
Obligaciones corrientes:		
Empleados	7.288	10.997
Estado (IESS)	1.527	729
Otras	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>20.417</u>	<u>11.936</u>

7. IMPUESTOS

7.1.1. Pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Otras obligaciones corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y Retenciones y Crédito tributario	71	243
Total	<u>71</u>	<u>243</u>

7.1.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados: para el año 2018 no hay valor a pagar por impuesto a la renta.

De acuerdo a los resultados del periodo se toma en cuenta las siguientes consideraciones:

- (1) De conformidad con legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte 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 corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	24.375	24.172
Bonificación por desahucio	<u>10.011</u>	<u>9.209</u>
Total	<u>34.386</u>	<u>33.591</u>

9. PATRIMONIO

a. Capital Social - El capital social pagado consiste de 10.000 acciones de US\$1 valor nominal (igual número de acciones para el año 2018).

b. Reserva Legal - El valor de la reserva Legal es de US\$5.000, al año 2018.

c. Utilidades retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidades retenidas – distribuibles	153.113	165.166
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	15.466	15.466
Pérdida del Ejercicio	(5.359)	(12.053)
Utilidad del Ejercicio	-	-
Total	<u>163.220</u>	<u>168.579</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

10. INGRESOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por servicios	24.493	24.321
Ingresos por inversiones (1)	18.614	16.562
Otros ingresos (2)	9.345	-
Total	<u>52.452</u>	<u>40.883</u>

- (1) Los ingresos por inversiones se generan por intereses ganados de una inversión corriente a una tasa de interés efectiva del 9 % .
- (2) Para el 2018 en otros ingresos se incluye el valor correspondiente reversos provisionados en años anteriores.

11. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costos de operación	27.802	15.953
Gastos de administración	30.008	36.983
Total	<u>57.810</u>	<u>52.936</u>

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 4 abril de 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la los accionistas sin modificaciones.