

PROSUMEL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 están, vigilancia, seguridad, alimentación, mensajería, mantenimiento, limpieza, y otras actividades de apoyo que tengan aquel carácter.

PROSUMEL SA, durante el año 2019 tuvo como principal cliente a Pepsico; el cual representaba aproximadamente el 100% del total de ingresos operacionales.

Al 31 de diciembre 2019, el personal total de la Compañía alcanza 2 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 2019 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 12 de mayo del 2020, 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. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de PROSUMEL SA. Comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. 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 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 al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos – Para los casos que aplique la aplicación de un impuesto diferido, este 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 por 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 de acuerdo al precio pactado por el servicio prestado mediante 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 por un 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>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo y bancos	22.573	20.921
Inversiones temporales (1)	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
Total	<u>222.573</u>	<u>220.921</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 % y 9,5%. Esta inversión esta desde 16 de julio 2018 hasta 18 julio 2019 (367 días) y desde el 18 de julio de 2019 al 17 de julio de 2020 (365 días) respectivamente.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar Clientes:		
Pepsico	2.059	4.064
Otras cuentas por cobrar	<u>-</u>	<u>3.600</u>
Total	<u>2.059</u>	<u>7.664</u>

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo	54.381	54.381
Depreciación acumulada	<u>(52.848)</u>	<u>(52.019)</u>
Total	<u>1.533</u>	<u>2.362</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>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	-	11.602
Obligaciones corrientes:		
Empleados	16.302	7.288
Estado (IESS)	643	1.527
Otras	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>16.945</u>	<u>20.417</u>

7. IMPUESTOS POR COBRAR Y POR PAGAR

7.1.1. Activos corrientes – Al 31 de diciembre de 2019, los impuestos por activos corrientes por cobrar se forman de la siguiente manera:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario (impuesto renta)	4.371	7.838

7.1.2 Pasivos corriente - Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Otras obligaciones corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	2.240	-
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y Retenciones	36	71
Total	<u><u>2.276</u></u>	<u><u>71</u></u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados: para el año 2019 hay valor a pagar por impuesto a la renta de US\$2.240.

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

- (1) La tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% 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>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	12.916	24.375
Bonificación por desahucio	<u>5.098</u>	<u>10.011</u>
Total	<u>18.014</u>	<u>34.386</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 2019).

b. **Reserva Legal** - El valor de la reserva Legal es de US\$5.000, al año 2019.

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

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidades retenidas – distribuibles	215.331	215.331
Pérdida del ejercicio	-	(5.359)
Pérdidas acumuladas	(67.576)	(62.218)
Utilidad del Ejercicio	6.526	-
Total	<u>154.281</u>	<u>147.754</u>

d. **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Otros resultados integrales** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF por un monto de US\$15.466 y Ori US\$ 5.690.

10. INGRESOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por servicios	16.212	24.493
Ingresos por inversiones (1)	19.073	18.614
Otros ingresos (2)	11.459	9.435
Total	<u>46.744</u>	<u>52.452</u>

- (1) Los ingresos por inversiones se generan por intereses ganados de una inversión corriente.
(2) Durante el 2019 en el rubro de otros ingresos se incluye el valor correspondiente por reversos de provisiones por jubilación patronal de años anteriores, de acuerdo al estudio actuarial.

11. COSTOS Y GASTOS

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

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos de operación	12.464	27.802
Gastos de administración	23.968	30.008
Total	<u>36.432</u>	<u>57.810</u>

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

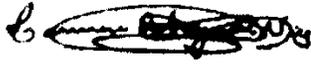
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 4 mayo de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

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

13. EVENTOS SUBSECUENTES

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró pandemia a nivel mundial debido al contagio humano de Coronavirus (Covid 19), consecuentemente el gobierno del Ecuador decreto para todo el país estado de excepción y emergencia sanitaria en todo el territorio nacional y dispuso entre otras medidas de prevención el cierre de fronteras, la reducción de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades y eventos públicos. El efecto de las medidas de prevención y del confinamiento de la población impactaran en el desempeño de la economía, esperando una contracción importante en el primer semestre del año 2020.

Al momento de la emisión de estas notas, se desconoce el impacto que puede causar estas medidas en la Compañía para el año 2020.



Jenny Robayo
Contadora