

**Prorapid Producto Alimenticio
de Comida Rápida Cía. Ltda.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017
junto con el informe de los auditores independientes

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2017
Junto con el Informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes **Estados financieros**

1	Estado de Situación Financiera	14
2	Estado de Situación Financiera	14
3	Estado de Resultados Integrales	13
4	Estado de cambios en el patrimonio de los socios	13
5	Estado de flujos de efectivo – Método directo	13
6	Estado de flujos de efectivo – Método indirecto	13
7	Notas a los estados financieros	14
1.	Operaciones	3.12
2.	Bases de Preparación y Presentación	3.11
7	Declaración de cumplimiento	3.10
7	Bases de medición	3.9
7	Resumen de políticas contables significativas	3.8
8	Estimaciones contables significativas	3.7
8	Efectivo y equivalentes de efectivo	3.6
8	Activos y pasivos financieros	3.5
8	Clasificación	3.4
3.4.1	Reconocimiento y medición inicial y posterior	3.4.6
3.4.2	Medición posterior	3.4.5
3.4.3	Baja de cuentas	3.4.4
3.4.4	Deterioro del valor de los activos financieros	3.4.3
3.4.5	Compensación de instrumentos financieros	3.4.2
3.4.6	Inventarios	3.4.1
3.5	Propiedad, Planta y Equipo	3.3
3.6	Deterioro del valor de la Propiedad, muebles y equipos	3.2
3.7	Provisiones	3.1
3.8	Obligaciones financieras	-
3.9	Beneficios de corto plazo	-
3.10	Impuesto a la renta	-
3.11	Impuesto a la renta diferido	-
3.12	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	-

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.
 Índice de contenido (continuación)

3.13.	Reconocimiento de costos y gastos	14
3.14.	Reserva legal	15
3.15.	Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	15
4.	Normas internacionales Emitidas	15
5.	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF	15
6.	Instrumentos financieros por categoría	16
7.	Efectivo y equivalentes de efectivo	16
8.	Cuentas por comerciales	16
9.	Impuestos por cobrar y pagar	17
10.	Inventarios	18
11.	Propiedad, muebles, equipos y vehículos, neto	19
12.	Activos intangibles	20
13.	Activos por impuestos diferidos	20
14.	Cuentas por pagar comerciales	20
15.	Cuentas por pagar partes relacionadas	21
16.	Obligaciones laborales	22
17.	Beneficios a empleados	22
18.	Obligaciones por beneficios post empleo	23
19.	Patrimonio	24
20.	Impuesto a la renta corriente	25
22.	Costos de ventas	27
23.	Gastos administrativos y de ventas	27
24.	Administración de Riesgos	28
24.1.	Riesgo de mercado	28
24.2.	Riesgo de liquidez	29
24.3.	Riesgo de crédito	29
24.4.	Gestión de capital	29
25.	Reformas fiscales	29
26.	Eventos subsiguientes	32

Informe de los auditores independientes

A los Socios de

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedad

He auditado los estados financieros de Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto de los socios y el estado flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas que incluyen notas explicativas.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los resultados integrales y los flujos de efectivo de la Compañía correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

La Compañía mantiene registradas concesiones locales revaluadas por US\$105,707 desde el ejercicio 2015, saldo que difiere del Informe de valoración Técnico Comercial del Inmueble realizado por el Perito Avaluador Cbr.Lcdo. Alberto Zambrano que presenta un valor razonable de US\$97,416 cuya diferencia es de US\$8,291; las concesiones se encuentran sobreestimadas en dichos valores. La Compañía no ha realizado desde el año 2015 las mediciones posteriores de sus activos intangibles (concesiones locales) conforme las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) lo requieren, por lo que no se encuentran valoradas y presentadas adecuadamente.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene duplicado "Gastos de impuesto a la renta y participación trabajadores" por USD\$29,303 que corresponden al año 2016, esta situación origina que los resultados del periodo se encuentra sobrevalorados en dichos montos, y los saldos del patrimonio no se presentan adecuadamente, por lo que desconocemos el motivo de dichos registros.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene registrado "Otros ingresos por jubilación patronal y desahucio" por US\$16,277 que corresponden principalmente a Otros Resultados Integrales ya que originaron ganancias actuariales producto de los estudios actuariales, esta contabilización origina que los resultados se encuentran sobrevalorados en dichos montos, especialmente en el gasto de participación trabajadores e impuesto a la renta por un valor de US\$2,442 y US\$3,044 respectivamente, por lo que desconocemos el criterio contable adoptado.

La Compañía cuenta con un sistema contable financiero, que en algunos procesos presenta cierta incertidumbre en la parametrización, debido a que la Compañía ha realizado varios ajustes principalmente en inventarios, propiedad planta y equipo, por lo que no fue posible cuantificar el impacto que pueden afectar en los resultados de la Compañía. Adicionalmente, existen ciertos ajustes



Ayala & Asociados Auditcontsa Cia. Ltda.
Auditores independientes
Av. Amazonas 4080 y Unión Nacional de Periodistas
Frlf. Puerta del Sol, Piso 8, Ofic. 801
Tel: (593) 2260 635
Quito Ecuador
www.auditcontsa.com

Informe de los auditores independientes (continuación)

originados por errores contables que se encuentran registrados en los estados financieros, los mismos que no son sustentados adecuadamente.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de otra información, la cual comprende el informe anual de la Gerencia, pero no incluye el juego completo de estos estados financieros y nuestro informe de auditoría. Dicha información ha sido puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de la Gerencia, al hacerlo consideramos si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Si, al leer el Informe anual de la Gerencia, concluyéramos que existe un error material en esta información, nosotros reportaríamos dicho asunto a los socios y a la administración de la Compañía.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, evaluamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la administración respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así

Informe de los auditores independientes (continuación)

como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otro asunto

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 no fueron auditados por considerarse primer año de auditoría, sin embargo se presentan sobre bases comparativas con el período auditado.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.**, como agente de percepción y retención por el período al 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

AYALA & ASOCIADOS AUDITCONTSA CIA. LTDA

SC-RNAE No. 1067

Dr. Carlos Javier Ayala Castro
Socio

REG.CPA No. 17-716

Quito, Ecuador
Abril 30 de 2018

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2017	2016
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	264,737	324,991
Cuentas por cobrar comerciales	8	7,431	21,860
Otras cuentas por cobrar		4,739	2,309
Impuestos por cobrar	9 (a)	73,180	37,656
Inventarios	10	26,152	31,652
Otros activos		-	9,879
Total activos corrientes		376,239	428,347
Activos no corrientes:			
Propiedad, muebles, equipos y vehículos, neto	11	200,820	129,613
Activos intangibles	12	38,595	60,020
Activos por impuestos diferidos	13	1,390	1,390
Otros activos		4,454	4,454
Total activos no corrientes		245,259	195,477
Total activos		621,498	623,824

Ing. Manucher Ashrafi Samei
Representante Legal

Ing. Vinicio Zambrano Basantes
Contador General

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2017	2016
Pasivos y patrimonio de los socios			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales	14	149,674	120,654
Cuentas por pagar partes relacionadas	15 (a)	21,278	5,957
Obligaciones laborales	16	25,685	33,528
Beneficios a empleados	17	69,639	54,866
Impuestos por pagar	9 (b)	54,279	62,833
Total pasivos corrientes		320,555	277,838
Pasivos no corrientes:			
Entidades relacionadas	15 (b)	83,736	83,736
Obligaciones por beneficios post empleo	18	20,384	35,941
Total pasivos corrientes		104,120	119,677
Total pasivos		424,675	397,515
Patrimonio de los socios:			
Capital social	19 (a)	400	400
Reserva legal	19 (b)	200	200
Resultados acumulados		196,223	225,709
Total patrimonio de los socios		196,823	226,309
Total pasivo y patrimonio de los socios		\$ 621,498	\$ 623,824

Ing. Manucher Ashrafi Samei
Representante Legal

Ing. Vinicio Zambrano Basantes
Contador General

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Estado de Resultados integrales

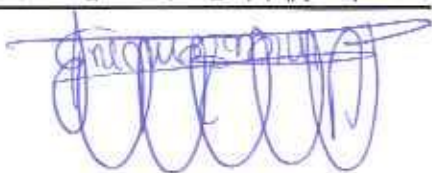
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2017	2016
Ingresos por actividades ordinarias	21	\$ 3,367,989	\$ 3,780,871
Costo de ventas	22	(1,571,023)	(1,807,175)
Utilidad Bruta		1,796,966	1,973,696
Gastos de operación:			
Gastos de administración y ventas	23	(1,775,139)	(1,874,488)
Gastos Financieros		(13,070)	(23,926)
Otros ingresos (gastos) operativos		56,640	7,384
Utilidad en operación		65,397	82,666
Impuesto a la renta	20	(12,217)	-
(Pérdida) Utilidad neta del año		53,180	82,666
Otros resultados integrales		-	-
Ganancias (pérdidas) actuariales		-	-
Otros resultados integrales, neto		-	-
Resultados integrales del año, neto de impuestos		\$ 53,180	\$ 82,666

Ing. Manucher Ashrafi Samei
Representante Legal



Ing. Vinicio Zambrano Basantes
Contadora General



Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Estado de cambios en el patrimonio de los socios

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Reserva Legal	Reserva por valuación	Resultados acumulados		Total
				Adopción NIIFs por primera vez	Resultados Acumulados	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	\$ 400	200	(4,154)	(63,496)	387,581 \$	320,531
Ajustes	-	-	-	-	29,365	29,365
Participación de empleados	-	-	-	-	4,441	4,441
Pago de utilidades	-	-	-	-	(210,694)	(210,694)
Resultado Integral del año	-	-	-	-	82,666	82,666
Saldo al 31 de diciembre de 2016	\$ 400	200	(4,154)	(63,496)	293,359	226,309
Pago de utilidades	-	-	-	-	(82,666)	(82,666)
Resultado Integral del año	-	-	-	-	53,180	53,180
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	200	(4,154)	(63,496)	263,873	196,823

Ing. Manucher Ashrafi Samei
Representante Legal

Ing. Vinicio Zambrano Basantes
Contadora General

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Estado de flujos de efectivo – Método directo
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	2017	2016
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 3,382,418	\$ 3,841,459
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3,215,521)	(3,803,035)
Efectivo provisto (pagado) por otros ingresos y egresos	(30,601)	-
Flujo de efectivo provisto en actividades de operación	136,296	38,424
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Compras de activos fijos, neto de bajas	(129,207)	-
Otras entradas salidas de efectivo	(82,292)	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de inversión	(211,499)	-
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Dividendos por pagar	15,323	-
Otros	(374)	(224,277)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	14,949	(224,277)
(Disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(60,254)	(185,853)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio	324,991	416,573
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 264,737	\$ 230,720

Ing. Manucher Ashrafi Samei
 Representante Legal

Ing. Vinicio Zambrano Basantes
 Contador General

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Estado de flujos de efectivo – Método indirecto
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	2017	2016
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto en actividades de operación:		
Resultado integral neto del año	53,180	82,666
Depreciaciones y amortizaciones	79,425	51,397
Provisión Jubilación patronal y desahucio	7,512	-
Participación trabajadores e impuesto a la renta	12,217	-
Otros	-	(375)
Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:		
Disminución (Aumento) cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	11,998	21,932
(Aumento) en impuestos por cobrar	(35,524)	-
Disminución en inventarios	5,501	(13,440)
Disminución de otros activos	9,880	21,962
Aumento de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(29,020)	(61,747)
Aumento de impuestos por pagar	8,554	-
(Disminución) en beneficios sociales	7,843	-
Aumento de beneficios a empleados	(14,773)	(63,971)
(Disminución) de obligaciones beneficios definidos o post empleo	8,045	-
Efectivo neto provisto en actividades de operación	\$ 124,838	\$ 38,424

Ing. Manucher Ashrafi Samei
 Representante Legal

Ing. Vinicio Zambrano Basantes
 Contador General

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

1. Operaciones

La Compañía se constituyó el 13 de junio de 2000 en la República del Ecuador como una sociedad limitada, cuyo objeto social es elaborar y vender productos de comida rápida; podrá realizar sus ventas de su servicio de comida rápida al por menor y mayor. Cuenta con una cadena de restaurantes en Quito cuya línea de mercado es Fast Food.

La Compañía mantiene su residencia en la provincia de Pichincha, en la Parroquia Quito, en la Calle Chile OEI-46 y Marquiza de Solanda, sector la Marín. El número de empleados que trabajan hasta el 31 de diciembre de 2017 es de 81 trabajadores.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

2. Bases de Preparación y Presentación

- Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

- Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos.

La compañía de acuerdo a lo establecido en la NIC 21 "Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera" ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso local y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense. Por lo tanto las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América se considerarán moneda extranjera.

3. Resumen de políticas contables significativas

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. (Continuación)

3.1. Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: vida útil de propiedad, maquinaria y equipos, deterioro del valor de los activos, impuestos, obligaciones post empleo y provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

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 vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3.2. 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 tres meses.

3.3. Activos y pasivos financieros

3.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por cobrar", "inversiones mantenidas hasta su vencimiento", "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características son las siguientes:

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificadas como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como sigue:

3.4.3 Medición posterior

Los préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su "costo amortizado" reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito con estas empresas es de 60 y no se mantienen saldos vencidos con las mismas, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.

- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el mismo rubro.

- **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

comentes y generen intereses, que se reconocen en el Estado de Resultado integral bajo el rubro de gastos por intereses.

- **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de inventario para la producción que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

3.4.4 Bajas de cuentas

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado, cancelada o esté vencida.

3.4.5 Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, ese impacto puede estimarse con fiabilidad.

La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, también cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

3.4.6 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informe el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

3.4. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende las materias primas, y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable incluye el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, los gastos de comercialización y distribución.

Las estimaciones de la provisión para inventarios de lento movimiento, se lo realizan en base a la experiencia en el manejo de los productos, así como en la rotación de los mismos. La provisión se registra en los resultados del año en que se determina el valor.

3.5. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. Las propiedades, muebles y equipos, netos, en su caso del valor residual de los mismos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente. Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Edificios	20 años

3.6. Deterioro del valor de la Propiedad, muebles y equipos

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Depreciaciones" del estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

3.7. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidos como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

3.8. Obligaciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características al valor de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención). Cabe mencionar que si la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa, se utiliza el valor nominal.

3.9. Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

- **Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

3.10. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 20, y está constituida a la tasa del 22% para el año 2017 y 2016.

3.11. Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales impositivas, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a las fechas en que se estiman que las diferencias temporarias se revertirán, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, para el año 2017 y 2016 la tasa de impuesto es del 22%.

3.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

3.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

También se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

3.14. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

3.15. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Conforme a la Resolución No. SC, ICI, CPA, IFRS, G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF's por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

4. Normas Internacionales Emitidas

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones detalladas a continuación, son aplicables a los periodos que inician después del 1 de enero de 2018, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

Fecha efectiva de vigencia	Normas
1 de enero de 2018	NIIF 9 - Instrumentos financieros
1 de enero de 2018	NIIF 15 - Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes
1 de enero de 2019	NIIF 16 - Arrendamientos
1 de enero de 2021	NIIF 17 - Contratos de seguro
1 de enero de 2021	Modificaciones a la NIC 40 - Transferencias de propiedades de inversión
1 de enero de 2018	Modificación NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF – Supresión de exenciones a corto plazo para quienes las adoptan por primera vez
1 de enero de 2018	Modificación NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos - Aclaración de que la valoración de las participadas al valor razonable con cambios en resultados es una elección de forma separada para cada inversión
1 de enero de 2018	NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro – Modificaciones a la NIIF 4
1 de enero de 2018	CINIF 22 – Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas
1 de enero de 2019	CINIF 23 - Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos
1 de enero de 2018	Modificaciones a la NIIF 2 - Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones

5. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros que se preparan bajo NIIF. La compañía preparó su estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2011, como balance de apertura, e incluyen el efecto por US\$63,496 correspondiente a provisiones por obligaciones en beneficios definidos, reevaluación de activos fijos e impuestos diferidos.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

6. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros por categoría, se conforman de la siguiente manera:

2017		2016	
Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros a valor nominal:			
Efectivo en bancos	264,737	-	324,991
Activos financieros a costo amortizado:			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	7,431	-	21,860
Otras cuentas por cobrar	4,739	-	2,309
Total activos financieros	276,907	-	349,160
2017		2016	
Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Pasivos financieros:			
Cuentas por pagar comerciales	149,674	-	120,654
Cuentas por pagar relacionadas	21,278	83,736	5,957
Total pasivos financieros	170,952	83,736	126,611

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo en caja y bancos está conformado de la siguiente manera:

2017		2016	
Bancos	137,560	247,337	76,654
Caja General	126,127	1,000	-
Caja Chica	1,050	264,737	324,991

8. Cuentas por comerciales

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, están conformadas de la siguiente manera:

2017		2016	
Cuentas por cobrar comerciales	4,549	21,860	-
Tarjetas de crédito	2,881	7,431	21,860

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.
Notas a los estados financieros (Continuación)

La antigüedad de saldos de cuentas por cobrar comerciales se conforman de la siguiente manera:

2017						2016					
Valor nominal	Estimación de deterioro	Valor neto	Valor nominal	Estimación de deterioro	Valor neto	Valor nominal	Estimación de deterioro	Valor neto	Valor nominal	Estimación de deterioro	Valor neto
Vigente/Corriente	3,800	-	3,800	20,829	20,829	-	-	20,829	-	-	20,829
Vencida	749	-	749	1,040	1,040	-	-	1,040	-	-	1,040
De 1 a 30 días	4,549	-	4,549	21,860	21,860	-	-	21,860	-	-	21,860

9. Impuestos por cobrar y pagar

a) Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de los activos por impuestos corrientes, son como sigue:

2017						2016					
IVA en compras	44,664	(a)	30,438			44,664	(a)	30,438			
Anticipo impuesto a la renta	18,617	(b)	-			18,617	(b)	-			
Retenciones renta	7,503	(b)	6,807			7,503	(b)	6,807			
Renta saldo a favor	1,447	(c)	-			1,447	(c)	-			
Retención de IVA	949	(c)	411			949	(c)	411			
	73,180		37,656			73,180		37,656			

- (a) El rubro IVA en compras está compuesto por el valor de IVA que la compañía considera como crédito tributario producto de sus compras.
 (b) Corresponde a las retenciones de clientes locales realizadas sobre las ventas efectuadas en el año 2017.
 (c) El rubro IVA en compras está compuesto por el valor de IVA que la compañía considera como crédito tributario producto de sus compras, principalmente de los productos e insumos destinados a la producción.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros (Continuación)

b) Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de los pasivos por impuestos corrientes, son como sigue:

	2017	2016
IVA en ventas	36,471	57,147
Impuesto a la renta por pagar (c)	12,217	-
Retenciones de renta (a)	5,243	5,020
Retención de IVA	316	318
Impuesto a la renta empleados	32	348
	<u>54,279</u>	<u>62,833</u>

- (a) El rubro IVA en compras está compuesto por el valor de IVA que la compañía genera en la venta de sus productos.
 (b) Corresponde al valor obtenido del cálculo del impuesto a la renta del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2017.
 (c) Corresponde a las retenciones que se efectuaron a proveedores locales realizados sobre las compras efectuadas en el año 2017.

10. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los inventarios netos están conformados de la siguiente manera:

	2017	2016
Insumos y envases	14,612	13,666
Materia Prima	9,475	14,244
Productos Terminados	2,065	2,593
Productos en proceso	-	1,149
	<u>26,152</u>	<u>31,652</u>

ESPACIO EN BLANCO

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.
Notas a los estados financieros (Continuación)

11. Propiedad, muebles, equipos y vehículos, neto

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la propiedad, muebles, equipos y vehículos, están formados de la siguiente manera:

	2017			2016		
	Costo histórico	Deprec. Acumulada	Saldo neto	Costo histórico	Deprec. Acumulada	Saldo neto
Instalaciones y mejoras	38,034	(6,189)	31,845	38,018	(36,639)	(821)
Muebles y enseres	31,603	(17,197)	14,406	61,033	(39,078)	21,955
Maquinaria y equipo	209,478	(89,442)	110,036	271,542	(181,633)	89,909
Equipo de cómputo	36,930	(19,096)	17,835	48,241	(24,375)	(16,134)
Vehículos y equipos de transporte	115,759	(112,064)	3,695	20,208	(20,208)	-
Software	34,504	(11,601)	23,003	34,504	-	34,504
	<u>466,308</u>	<u>(255,486)</u>	<u>200,820</u>	<u>471,545</u>	<u>(341,934)</u>	<u>129,613</u>

El movimiento de la propiedad, muebles, equipos y vehículos, es como sigue:

	Instalaciones y mejoras	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de cómputo	Vehículos	Software	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2015	12,942	27,086	98,359	6,709	1,166	34,504	180,765
Adiciones	-	-	21,870	2,898	-	-	24,768
Depreciación	(13,563)	(5,131)	(30,320)	(25,743)	(1,186)	-	(75,943)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	(621)	21,955	89,909	(16,135)	-	34,504	129,613
Adiciones	-	1,970	16,783	550	115,759	-	135,071
Depreciación	(7,385)	(3,927)	(22,036)	(11,391)	(1,820)	(11,501)	(58,000)
Reclasificaciones (1)	39,851	(5,582)	25,370	44,752	(110,244)	-	(5,865)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<u>31,845</u>	<u>14,406</u>	<u>110,036</u>	<u>17,835</u>	<u>3,695</u>	<u>23,003</u>	<u>200,820</u>

(1) Durante el año 2017, la Compañía realizó la depuración de la propiedad, muebles, equipos y vehículos, lo cual generó un ajuste de USD 255,222 que fue registrado en la cuenta de Resultados Acumulados Años Anteriores, dicho ajuste corresponde a Activos Fijos adquiridos en años anteriores, por lo que desconocemos el motivo la falta de registro de depreciaciones.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.
Notas a los estados financieros (Continuación)

12. Activos intangibles

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de los activos intangibles, son como sigue:

	2017	2016
Concesión local:		
Costo	23,160	23,160
Revaluación	105,707	105,707
Amortización:		
Costo	(23,160)	(22,876)
Revaluación	(67,112)	(45,971)
	38,595	60,020

13. Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el activo por impuesto diferido se formaba de la siguiente manera:

	2017	2016
Estado de situación		
Diferencias temporarias:		
Jubilación patronal	898	898
Desahucio	492	492
Activo por impuesto diferido	1,390	1,390
Estado de resultados integrales		
	2017	2016
	7,512	361

14. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por pagar comerciales están formadas de la siguiente manera:

	2017	2016
Proveedores nacionales	147,754	117,078
Tarjetas de crédito	1,920	3,576
	149,674	120,654

La antigüedad de saldos de cuentas por cobrar comerciales se conforman de la siguiente manera:

	2017	2016
Valor	Estimación	Valor
nominal	de deterioro	neto
Vigente/Corriente	-	29,700
Vencida:		
De 1 a 30 días	118,054	16,145
	147,754	117,078
	-	-
	19,721	120,654

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda.
Notas a los estados financieros (Continuación)

15. Cuentas por pagar partes relacionadas

a) Corto plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de las cuentas por pagar partes relacionadas corto plazo son como sigue:

Dividendos por pagar	b) Largo plazo	
	2017	2016
	21,278	5,957
	21,278	5,957

b) Largo plazo

Naturaleza de la relación	Origen de la transacción	Año 2017	
		2017	2016
Préstamo-relacionado	Préstamo	83,736	83,736
		83,736	83,736

(a) Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por pagar a compañía relacionadas corresponden principalmente a la compra de producto terminado a su compañía relacionada Indush Cía. Ltda., cuyas compras forman parte del Costo de Producción y Ventas presentado en el Estado de Resultados Integral. Las mencionadas compras generan cuentas por pagar a partes relacionadas las cuales por su naturaleza y actividad no tienen vencimientos a largo plazo y no generan intereses. Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se han realizado en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

Las transacciones realizadas son como siguen:

Estado Integral de Resultados	Estado de Situación Financiera	Año 2017		Año 2016	
		Ventas	Costos/Gasto	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
6,105	-	1,759,205	-	-	-
700	-	319,576	-	-	-
6,805	-	2,078,781	-	-	109,014
-	-	-	-	-	109,014
-	-	2,174,156	-	-	89,693
-	-	2,174,156	-	-	89,693

Indush Cía. Ltda.
Socios

Año 2016

Indush Cía. Ltda.
Socios

Año 2017

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

16. Obligaciones laborales

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas de obligaciones laborales están formadas de la siguiente manera:

	2017	2016
IESS por pagar	12,069	9,533
Liquidaciones laborales	10,694	5,911
Sueldos por pagar	2,922	1,137
Otros	-	10,169
Otros descuentos	-	6,778
	<u>25,685</u>	<u>33,528</u>

17. Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los beneficios a empleados están formadas de la siguiente manera:

	2017	2016
Vacaciones	44,573	43,471
15% Participación trabajadores	11,541	-
Décimo cuarto sueldo	10,677	9,336
Décimo tercer sueldo	2,848	2,060
	<u>69,639</u>	<u>54,866</u>

Durante el año 2017, el movimiento de los pasivos acumulados fue como sigue:

	Saldo 31/12/2016	Provisiones / Adiciones	Pagos / Usos	Saldo 31/12/2017
Décimo tercer sueldo	2,060	36,143	(35,355)	2,848
Décimo cuarto sueldo	9,336	29,293	(27,951)	10,678
Vacaciones	43,470	18,487	(17,385)	44,572
15% participación trabajadores	-	28,515	(16,974)	11,541
	<u>54,866</u>	<u>112,438</u>	<u>(97,665)</u>	<u>69,639</u>

Durante el año 2016, el movimiento de los pasivos acumulados fue como sigue:

	Saldo 31/12/2015	Provisiones / Adiciones	Pagos / Usos	Saldo 31/12/2016
Décimo tercer sueldo	3,012	28,130	(29,082)	2,060
Décimo cuarto sueldo	8,711	22,444	(21,819)	9,336
Vacaciones	37,548	19,088	(13,166)	43,470
15% participación trabajadores	45,906	-	(45,906)	-
	<u>95,177</u>	<u>69,662</u>	<u>(109,973)</u>	<u>54,866</u>

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda. Notas a los estados financieros (Continuación)

18. Obligaciones por beneficios post empleo

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones por beneficios post empleo se conformaban como sigue:

	2017	2016
Jubilación patronal	9,323	22,759
Desahucio	11,061	13,182
	<u>20,384</u>	<u>35,941</u>

Los estudios actuariales utilizados para los ejercicios 2017 y 2016 son las siguientes:

	2017	2016
Tasa rendimiento financiero	7.46%	7.32%
Tasa de actualización	7.02%	7.10%
Tasa de incremento de remuneraciones	3.50%	3.50%
Tasa de incremento de remuneración básica	3.50%	4.50%
Tabla de mortalidad	TM IESS 2000	CSO 2003 Salaried Workers
	<u>21.48%</u>	<u>22.42%</u>

El cálculo de los beneficios post empleo fue realizado por la empresa VELEZ y VELEZ Enterprise Risk Management S.A., con Registro Profesional es PEA-2006-002.

(a) Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código de Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatoria, de conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o intermitentemente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o intermitido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No.359 se publicó la reforma al Código de Trabajo, mediante la cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integral y su movimiento durante el año:

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

		2017	2016
(b) Desahucio			
Saldo inicial		22,759	21,650
Gastos operativos del periodo:			
Costo laboral por servicios actuales	1,140		1,480
Costo financiero	537		749
Pérdida (Ganancia) actuarial reconocida	(15,113)		(11,093)
Pérdida (Ganancia) actuarial reconocida ajustes	-		9,973
Saldo final		9,323	22,759

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucio con los empleados y trabajadores que se separan bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de beneficio por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

		2017	2016
Saldo inicial		13,182	3,972
Gastos operativos del periodo:			
Costo laboral por servicios actuales	5,468		4,960
Costo financiero	367		469
(Ganancia) Pérdida actuarial reconocida	(1,164)		7,752
(Beneficios pagados)	(6,793)		(3,971)
Saldo final		11,060	13,182

19. Patrimonio

a) Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el Capital Pagado asciende 400 participaciones suscritas y pagadas con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

Socio	Número de participaciones	Participación %	2017
Ashraf Samei Manucher	399	99%	399
Ashraf Paliz Ahmad Sebastián	1	1%	1
	400	100%	400

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. Notas a los estados financieros (Continuación)

b) Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos al 20% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse como dividendos, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

20. Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente y diferido presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

	2017	2016
Impuesto a la renta corriente (gasto)	12,217	13,260
Impuesto a la renta diferido del año (activo)	-	-
Gasto por impuesto a la renta	12,217	13,260

Los movimientos del impuesto a la renta son como siguen:

a) Conciliación tributaria

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, son las siguientes:

	2017	2016
Utilidad antes de impuesto a la renta	76,938	82,292
Participación trabajadores	(11,541)	(12,344)
Gastos no deducibles	277	6,043
Deducciones adicionales	(10,141)	(15,718)
Utilidad gravable	55,533	60,273
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado del año	12,217	13,260
Anticipos determinado al ejercicio fiscal	(25,424)	(29,363)
(-) Rebaja del saldo del anticipo	(2,723)	-
Retenciones en la fuente	(7,503)	(6,807)
Saldo del anticipo pendiente de pago	4,084	5,360
Crédito tributario de años anteriores	(1,447)	-
(Saldo a favor) Impuesto a la renta por pagar	(4,866)	(1,447)

b) Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta

(i) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2015 al 2017. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

(ii) Determinación y pago de impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

(iii) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables para los años 2017 y 2016. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reducirá en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

(iv) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

(prestamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

21. Ingresos

El detalle de los ingresos se resume a continuación:

Ventas generales			
	2017		2016
	3,367,989		3,780,871
	<u>3,367,989</u>		<u>3,780,871</u>

22. Costos de ventas

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el detalle del costo de ventas se resume de la siguiente manera:

Costo de ventas			
	2017		2016
	1,571,023		1,807,175
	<u>1,571,023</u>		<u>1,807,175</u>

23. Gastos administrativos y de ventas

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la composición de los gastos de la Compañía clasificados por su naturaleza es como sigue:

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. **Notas a los estados financieros (Continuación)**

	2017	2016
Remuneraciones al personal	632,316	671,244
Arrendos	303,313	292,377
Agua, luz y telecomunicaciones	116,832	114,602
Servicios administrativos	100,323	117,444
Mantenimiento de activos fijos	98,198	111,301
Otros gastos	88,852	108,096
Gas y combustibles	72,799	62,302
Regalías	67,026	75,279
Seguridad y vigilancia	59,687	63,058
Depreciaciones	52,647	66,783
Promoción y publicidad	37,285	41,936
Jubilación patronal y desahucio	36,027	6,539
Amortizaciones	32,643	24,545
Fletes y transporte	27,555	27,060
Repuestos y utensilios	24,000	29,428
Honorarios	10,943	12,008
Impuestos, contribuciones y otros	6,793	43,070
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4,685	7,181
Gastos de viaje	3,115	235
1,775,139	1,874,488	

24. Administración de Riesgos

Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero

La Compañía está expuesta a riesgos que son gestionados mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, gestión y supervisión.

Dentro de los principios básicos definidos destacan los siguientes:

- Cumplir con las normas establecidas por la administración y lineamientos del Directorio.
- Los negocios, líneas de negocio y empresas establecen los controles de gestión de riesgos necesarios para asegurar que las transacciones en los mercados se realicen de acuerdo con las políticas, normas y procedimientos de la Compañía.
- La Administración monitorea periódicamente los niveles de endeudamientos de la compañía y el flujo de Caja.
- Actuar sólo con entidades financieras acreditadas por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras.

24.1. Riesgo de mercado

La industria en la que participa la Compañía se caracteriza por su alto dinamismo y competitividad, sin embargo el posicionamiento de la Compañía y la calidad de los productos que entrega, le permite reducir los riesgos inherentes de su operación, asegurando con ello la

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cía. Ltda. Notas a los estados financieros (Continuación)

estabilidad de sus flujos futuros. Además, considerando lo anterior, la Compañía periódicamente revisa sus estrategias a fin de cumplir con sus metas propuestas.

24.2. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

Los resultados obtenidos por la Compañía durante los años 2017 y 2016 han permitido que sus activos financieros superen sus pasivos financieros. La Compañía no ha tenido problemas de liquidez durante los últimos años.

24.3. Riesgo de crédito

La Compañía obtiene la mayor parte de sus ingresos de operación, de clientes comerciales en el exterior producto de las exportaciones de palmito que se realizan. La exposición potencial de los instrumentos financieros con riesgo crediticio, consisten principalmente de las cuentas por cobrar a clientes extranjeros. Al 31 de diciembre, la Compañía mantiene concentrado el crédito en el grupo de clientes del exterior por un valor de US\$ 504,454, las ventas al exterior representan el 95% de los ingresos ordinarios de la Compañía.

24.4. Gestión de capital

La Compañía tiene por objetivo mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, con el fin de mantener una sólida posición financiera.

Los índices de endeudamiento al 31 de diciembre son los siguientes:

	2017	2016
Total pasivos	424,675	397,515
(Menos) efectivo y equivalentes de efectivo	264,737	324,991
Total deuda neta	159,938	72,524
Total patrimonio	196,823	226,309
Índice de endeudamiento (veces)	0.81	0.32

25. Reformas fiscales

El 29 de diciembre de 2017, mediante el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Polarización y Modernización de la Gestión Financiera, la cual incluye, entre otros, cambios en el Código Tributario, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

Las principales reformas tributarias son aplicables a partir del año 2018, los principales cambios son los siguientes:

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda. Notas a los estados financieros (Continuación)

- Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones-
- Se aumenta la tarifa de impuesto a la renta al 25% para sociedades que suscriban con el Estado contratos de inversión que concedan estabilidad tributaria.
- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)-

a) Tasas del impuesto a la renta

A partir del 1 de enero de 2018, la tasa de impuesto a la renta correspondiente a sociedades es del 25%. Sin embargo, la tasa impositiva aumentará en tres puntos porcentuales, es decir a 28%, en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la participación de los accionistas, socios, participantes, beneficiarios o similares domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Cuando la sociedad incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, participantes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible.

El beneficio de la reducción de la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales en los casos de reinversión de utilidades en el país, aplica siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año y es únicamente aplicable para sociedades catalogadas como exportadoras habituales, sociedades de turismo receptivo y aquellas que se dediquen a la producción de bienes que posean 50% o más de componente nacional en los términos y condiciones que se establezcan en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

b) Anticipo de impuesto a la renta

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se podrá excluir los gastos incrementales para la generación de empleo, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan generar mayores niveles de producción, así como los sueldos y salarios, la décimotercera y décimocuarta remuneración y los aportes patronales a la seguridad social.

Se establece el beneficio de devolución del anticipo pagado de impuesto a la renta, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que la actividad del contribuyente se vea afectada de forma significativa;
- Que el monto del anticipo pagado exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general;
- Que el exceso sujeto a devolución no sea mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado, y;
- Que el Servicio de Rentas Internas verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda. Notas a los estados financieros (Continuación)

c) Modificaciones en gastos deducibles para la determinación de impuesto a la renta

- Pagos con la intervención de entidades del sistema financiero
Se disminuye el límite relacionado con la obligación de utilizar el sistema financiero, en transacciones por valores superiores a los mil dólares de los Estados Unidos de América; para su deducibilidad en el cálculo del impuesto a la renta y la generación de crédito tributario de impuesto al Valor Agregado.
- Pagos por jubilación patronal y desahucio
Son deducibles los pagos por jubilación patronal y desahucio calculados conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo siempre que el empleador cumpla con la obligación de mantener disponibles los fondos necesarios para el pago de los mencionados beneficios y que no provengan de provisiones constituidas en años anteriores.
- Adquisiciones a entidades de la Economía Popular y Solidaria
Los contribuyentes que adquieran de bienes o servicios a organizaciones de la Economía Popular y Solidaria que sean consideradas como microempresas, tienen derecho a una deducción adicional de hasta diez por ciento del valor de dichas adquisiciones para la determinación del impuesto a la renta.

d) Régimen impositivo para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales

- Exoneración del pago de impuesto a la renta
Se establece la exoneración de pago del impuesto a la renta durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que generen ingresos operacionales, las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir del año 2018.
- Tasa de impuesto a la renta
La tasa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales tienen una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta, siempre que para el caso de los exportadores habituales se mantenga o se incrementa el empleo.

e)

Modificaciones en otros impuestos

Se incluyen como servicios gravados con tarifa cero por ciento de impuesto al Valor Agregado - IVA a los servicios de riego y drenaje, usos y aprovechamiento del agua. Las ventas de cocinas eléctricas de uso doméstico, las ollas de uso doméstico utilizadas en sistemas de inducción y los sistemas eléctricos de calentamiento de agua para uso doméstico, incluyendo las duchas eléctricas, producidas en el país, generan derecho a crédito tributario total de impuesto al Valor Agregado - IVA.

Se establece un sistema de cupos anuales de importación o producción nacional de alcohol para acceder a la exención del impuesto a los Consumos Especiales - ICE.

Se elimina el impuesto a las tierras rurales.

f)

Disposición General Sexta

En relación a la exención de impuesto a la renta por dividendos o utilidades generados en proyectos públicos en alianza público-privada (APP) previsto en el artículo 9.3. de la Ley de Régimen Tributario Interno; deducibilidad de pagos originados por financiamiento externo previsto en el numeral 3 del artículo 13 del referido cuerpo legal; así como respecto de las exenciones al impuesto a la salida de divisas en pagos por financiamiento externo o en pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos APP, previstos en el numeral 3 del artículo 159 y artículo 159.1 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador, las mismas no serán aplicables en los casos en los que el receptor del pago esté

Prorapid Producto Alimenticio de Comida Rápida Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros (Continuación)

domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o se trate de pagos efectuados a perceptores amparados en regímenes fiscales calificados por la Administración Tributaria como preferentes, salvo que se cumplan los criterios establecidos en el Comité de Política Tributaria mediante resolución general en términos de segmentos, actividad económica, montos mínimos, tiempos de permanencia y estándares de transparencia.

26. Eventos subsiguientes

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de abril de 2018) no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.