

1. Información General

En Quito, el 13 de junio de 2000, se constituyó Protapid Producción Alimenticia de Comida Rápida Cía. Ltda., con los socios Ing. Ashraf Samir Marcher y Ashraf Bahz Abdel Madelen, quienes comparecen en calidad de socios fundadores, los socios de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en la ciudad de Quito.

Protapid Producción Alimenticia de Comida Rápida Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radica en Quito-Ecuador, el 22 de junio del 2000, la Superintendencia de Compañías, certifica que la Compañía Protapid Producción Alimenticia de Comida Rápida Cía. Ltda. con RUC # 1791740467001, con número de expediente 89189, y domiciliada en Quito, Chile E1-46 y Marquiza de Solanda, la Marín, CHRTTHTCA, que la compañía arriba citada ha cumplido con las disposiciones constantes en los artículos 20 y 449, de la Ley de Compañías Vigente.

Su actividad principal es Servicio de Venta de Comidas y Bebidas Preparadas, Comida Rápida. Sus actividades secundarias son Venta al por menor de Productos Lácteos, Elaboración de Productos de Panadería y Pastelería y Venta de Comidas y Bebidas en cafeterías.

2. Bases de Elaboración

Los presentes estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los reportes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas Contables

1. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía y sus sucursales enteramente participada.

2. Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte de la compañía. Se incluyen en otros ingresos.

3. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta y servicio de comida rápida se reconoce cuando se entregan bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

➤ Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

➤ Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que revertirán la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que revertirán la ganancia fiscal en el futuro. La ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espere aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la ganancia espere realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

➤ Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	VIDA UTIL AÑOS
Muebles y Fianeres	10
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10
Equipo de Computación y Software	3
Vehículos	5
Edificios	20
Instalaciones y Mejoras	8

8. Las instalaciones y mejoras se deprecian de acuerdo a la duración del contrato de arrendamiento.

➤ Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

➤ Inventarios

Los inventarios se expresan sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inventarios existentes, como los de la nueva compra. El costo utilizado es el método (FIFO).

➤ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de efectivo normales. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocen de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

➤ Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

➤ Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

➤ Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de servicio, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. La compañía no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente del grupo, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

➤ Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la compañía están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a

Políticas y Notas Contables explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014

utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

5. Restricción al pago de Dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las garantías acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

AÑO 2014	
Ventas Generales	(3.591.861,08)
TOTAL	(3.591.861,08)

7. Otros Ingresos

Otros ingresos incluye

8. Costos Financieros

(Comisiones Bancarias

Ingresos Financieros

TOTAL

11.650,47

9. Utilidad del Ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia o pérdida antes de impuestos:

Utilidad del Ejercicio

TOTAL

205.651,00

10. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Cuentas General

Cuentas x cobrar relacionadas

TOTAL

192.163,50

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Palante Empleados

77,31

Anticipos Empleados

694,35

Otras Cuentas por Cobrar

2.766,09

Préstamos empleados

1.250,00

TOTAL

4.787,95

11. Inventarios

AÑO 2014

Inv. Materia Prima
Inv. Envasados y Empaques
Inv. Productos en Proceso
Inv. Producto Terminado

TOTAL 24,178,04

Propiedad, Planta y Equipo

COSTO	Adecuaciones, Mejoras e Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	TOTAL
1 de enero de 2014	0	0	0	0	0	0
Adiciones	0	0	0	0	0	0
Disposiciones	0	0	0	0	0	0
31 de diciembre de 2014	36,018,44	48,548,44	222,954,53	60,760,22	19,648,46	387,930,09

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

COSTO	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	TOTAL
1 de enero al 31 de diciembre 2014	0	0	0	0	0	0
Depreciación anual	15,035,16	31,179,26	139,778,15	24,842,43	18,039,58	228,874,58
Deterioro del valor	0	0	0	0	0	0
Mejoras de depreciación acumulada de los activos disponibles al 31 de diciembre de 2014	0	0	0	0	0	0
Importe en Libros						
Deterioro del valor	15,035,16	31,179,26	139,778,15	24,842,43	18,039,58	228,874,58

La revisión condujo al reconocimiento de la depreciación anual de valor 228,874,58.

El importe en libros de las instalaciones fijas y equipo de la compañía incluye un importe de 228,874,58 al 31 de Diciembre del 2014, los administradores decidieron disponer de una máquina. El importe en libros de la maquinaria de 222,954,53 se incluye en instalaciones fijas por 36,018,44 y equipo al 31 de diciembre de 2014. Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

Políticas y Notas Contables explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014

12. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2014 incluye (166,534,29)

Provisión para los beneficios a empleados.

El importe para provisiones a empleados al 31 de diciembre de 2014 de (39,545,38)

Así como incluye los beneficios del décimo tercer sueldo, décimo cuarto y todos los beneficios de ley considerados para el trabajador.

13. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2014 y es como sigue:

Obligación al 1 de enero de 2014 28,625,70

Acumulación (o devaluación) adicional durante el año 0

Pagos de beneficios realizados en el año 0

Obligación al 31 de diciembre de 2014 32,545,47

La obligación se clasifica como:

AÑO 2014

Pasivo corriente 535,588,55

Pasivo no corriente 32,545,47

Total

568,134,02

14. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Año 2014

Efectivo en caja

177,004,20

Bancos

202,404,68

Total

379,408,88

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 22 de Abril de 2015.

Sandra Alban C.
SANDRA ALBAN C.
CONTADORA

Reg. # 17-43