

**PRODUCTOS Y SERVICIOS
ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.**

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre de 2018

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

1. Organización y políticas contables significativas

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A. es una empresa que inicio sus actividades el 02 de abril de 2003.

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

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2009, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en su sigla en inglés), las cuales han sido adoptadas íntegramente en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma. En adelante pueden utilizarse las denominaciones NIIF o IFRS indistintamente.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos, son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros intermedios 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

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la Sección 10.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

(c) Instrumentos financieros

Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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, transparente y profundo (“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).

Baja de cuentas

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiraron los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo.

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

- 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.

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, y ese impacto puede estimarse con fiabilidad.

Instrumentos financieros

Pasivos financieros – reconocimiento inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

En esta categoría se incluyen las cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Bajas de cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado o cancelado o esté vencida.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa 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.

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(d) Activos fijos

Los activos fijos se valoran a su costo de adquisición o al costo atribuido inicial (conforme a lo definido en la Sección 35), neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye, en su caso, los siguientes conceptos:

- Los costos de mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.
- Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.
- Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como gasto del período en que se incurren.

Los activos fijos 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.

Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipos de cómputo	3 años

(e) Deterioro del valor de los activos

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.

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(f) Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas 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.

(g) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año a la tasa del 25%.

(h) Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporarias 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 temporarias imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias 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.

(i) Reconocimiento de ingresos

Ingresos por trabajos extraordinarios - se reconocen cuando su monto puede ser cuantificado de manera confiable y existe evidencia razonable de su aprobación por parte del cliente. Los ingresos por reclamaciones se reconocen cuando pueden ser cuantificados confiablemente y cuando, derivado del avance en la negociación, existe evidencia razonable de que el cliente aceptará su pago.

Los ingresos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(j) **Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos 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.

(k) **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% 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.

(l) **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 por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

(m) **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos informa los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan los siguientes conceptos:

- **Flujos de efectivo**

Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Grupo, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión**

Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiamiento**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(n) **Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda de curso legal del Ecuador,

3. Detalle de cuentas contables

El efectivo y equivalentes está conformado por:

Caja Dólares	150,00
Produbanco Cta. Cte	49.575,68
Banco del Pichincha	<u>72.891,77</u>
	122.617,45

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar son:

CTAS.Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Cientes Crédito	151.259,68	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<u>-11.691,20</u>	139.568,48
Empleados	1.019,66	
Crédito Tributario IVA	2.135,99	
Crédito Tributario ISD	956,24	
Crédito Tributario IR	21.876,66	
Retenciones 1% 2018	<u>7.491,44</u>	33.479,99

De acuerdo con el criterio de la administración, al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad, por lo que no se estima provisión por deterioro de la cartera.

Otros Activos

INVENTARIOS	
Productos terminados	74.962,48
Importaciones en Transito	12.868,47
Seguros	<u>487,74</u>
	88.318,69

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Activos Fijos

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo los activos fijos se forman de la siguiente manera:

	SALDO AL 31-12- 2017	COMPRAS	BAJAS	SALDO AL 31- 12-2018	DEP. ACUMULADA	SALDO DE LA P.P.E.
COSTO						
MUEBLES Y ENSERES	14.291,04	0,00	0	14.291,04	-8.518,76	5.772,28
MAQUINARIA Y EQUIPOS	81.122,79	38.041,01		119.163,80	-35.411,09	83.752,71
EQUIPOS DE COMPUTACION	15.679,09	0,00	0,00	15.679,09	-13.039,79	2.639,30
VEHICULOS	40.263,40	0,00	0,00	40.263,40	-34.223,89	6.039,51
ADECUACIONES	15.904,70	0,00		15.904,70	-2.365,82	13.538,88
TOTALES	167.261,02	151.356,32	0,00	205.302,03	-93.559,35	111.742,68

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar representan las obligaciones que se mantienen con proveedores de bienes y de servicios, impuestos por pagar y otros.

CUENTAS POR COBRAR	57.799,79
Proveedores Nacionales No relacionados	8.308,50
Mastercard	638,83
Proveedores	48.852,46
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	29.215,80
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	9.887,70
PARTICIPACION EMPLEADOS	5.363,74
OBLIGACIONES CORTO PLAZO	4.305,44
Retenciones Renta	1.495,61
Retenciones IVA	1.790,17
Retención I.R Empleados	1.019,66
OBLIGACIONES CON EL IEISS	2.828,41
Aporte Personal IEISS	548,55
Aporte Patronal IEISS	705,28
Prestamos Quirografario	1.574,58
PROVISIONES	1.674,16
Décimo tercer sueldo	506,95
Décimo cuarto sueldo	1.167,21

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

PASIVO LARGO PLAZO PRESTAMOS ACCIONISTAS

Familia Pachano	224.000,00
-----------------	------------

El Patrimonio de la empresa consta de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO, ASIGNADO O PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.000,00
Eco. Juan Abel Pachano Viteri	3.000,00
Juan Abel Pachano U	1.500,00
Sebastián Pachano U	1.500,00
RESERVA LEGAL	3.292,29
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	123.167,36
RESULTADOS DE IMPLIMENTACION	7.685,80
UTILIDAD DEL EJERCICIO (Después de Participaciones, Impuestos y Reservas)	20.506,81
TOTAL PATRIMONIO NETO	160.652,26

4. Impuesto a la renta

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO 699-799	35.758,24
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	5.363,74
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	14.549,61
(=) UTILIDAD GRAVABLE	44.944,11
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	44.944,11
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (816*15%)+(817*22%)	9.887,70
(-) RETENCIONES EN LA FUENTES REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL	7.491,44
CREDITO TRIBUTARIO ISD	956,24
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	21.876,66
IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR	-20.436,64

5. Riesgo de liquidez

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio, así como a sus obligaciones de corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores de caja y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

PRODUCTOS Y SERVICIOS ALIMENTICIOS PROSERAL S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

6. 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, a través del aporte que los socios realizan para solventar las pérdidas del año, con el fin de mantener una sólida posición financiera.



LIC. RAMIREZ MERCEDES
CONTADORA GENERAL
