

Proyectos Sin Limites Prolimit Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en la ciudad de Quito Capital de la República del Ecuador mediante Escritura Pública celebrada ante un Notaria Décima Sexta del Canto de Quito, Dr. Gonzalo Ramón Chacón el 12 octubre 2006

Bajo la denominación de “Proyectos Sin Límites Prolimit Cía. Ltda. “e inscrita en el Registro Mercantil N° 3301, tomo 137 el 28 noviembre 2006 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución .06.Q.IJ.004216. 13 octubre 2016.

El plazo de la duración de la compañía es de 99 años, contados a partir de legal registro. El objeto principal de la compañía consiste en el desarrollo del turismo nacional e internacional mediante la instalación y administración de Restaurantes, es el cumplimiento de su objeto

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

2.1 BASE DE PREPARACION

La compañía ha adoptado las normas internacionales de información financiera (NIIF Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las cifras de los Estados Financieros y sus notas se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, utilizada como moneda en curso legal.

2.3. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes).

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

2.4. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se establezca lo contrario. **Prolimit Cía. Ltda.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando.

2.5. Periodo contable

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año, e internamente en forma mensual máximo hasta el 10 de cada de cada mes.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios el 27 de marzo del 2019.

2.6. Clasificación de saldos en corriente y no corriente

El estado de situación financiera adjunto, presenta los saldos de acuerdo a la clasificación en función de sus vencimientos: corrientes los que se esperan realizar, venderlos o consumirlos en su ciclo normal de operación y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la compañía, con vencimiento a largo plazo se clasificarán como tal.

2.7. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 30 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado.

Inversiones Corrientes

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la Administración al momento de su adquisición en:

- Mantenedas hasta el vencimiento. -

En este grupo contable se registran los activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del período en que ocurra.

2.8 Activos y pasivos financieros

2.8.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “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.

a) Préstamos y Cuentas por Cobrar

Corresponde a los deudores pendientes de pago por la venta de alimentos, estas cuentas se registran al costo de la transacción, es decir a su valor nominal. Los documentos y cuentas por cobrar son contabilizadas al costo, sin embargo, las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cobros son fijo no determinable, que no se negocian en un mercado activo, por estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción siempre que su vencimiento sea menor a 30 días.

b) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son aquellas inversiones en valores sobre las cuales la Compañía tiene intención y capacidad de conservarlas hasta su vencimiento, se registran a su costo amortizado.

Se incluyen en el activo corriente, cuando sus vencimientos son menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

c) Pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, proveedores y 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.

2.9. Estimación de deterioro para cuentas comerciales

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas ya que de acuerdo a las políticas internas de cobranzas de la compañía esta otorga por crédito de quince días un 20% de las ventas y el 80% son pagos al contado y con tarjetas de crédito.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera, la compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los

porcentajes de provisión son estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cartera.

2.10. Impuestos por recuperar

Corresponden básicamente a retenciones del impuesto a la renta efectuadas por terceros que serán recuperadas en un período menor a 12 meses. Cuando la administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.11. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto razonable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos y El valor alimentos, bebidas tales como cárnicos, aves, mariscos, vinos, licores.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios menos los gastos para su proceso en alimentos y servicio a los clientes.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

Productos de Alimentos: en costo promedio y el precio de la última compra al cierre de cada año.

Productos Terminado: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta menos gastos de preparación y servicio para su consumo final) al cierre de cada año

2.12. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, el mismo que fue considerado como costo atribuido.

Posteriormente al registro inicial, el elemento de propiedad planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que represente un aumento de la prestación de servicio.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que incurren.

Los costos de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende:

- ✓ El precio de adquisición incluidos los aranceles de importación si los hubiese y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.

- ✓ Costos relacionados con ubicación del activo del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

a) Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

La compañía consideró el valor del costo como costo atribuido, no determino valores residuales, tiempo de vida útil, vida económica, porcentajes de depreciación a ser utilizados y efectuó la depreciación conforme la normativa anterior.

Cabe mencionar que de acuerdo a la normativa la vida útil de un activo se define en términos de utilidad que se espere que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la

Experiencia que la compañía tenga con activos similares -

b) Deterioro del valor de los activos

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que algunos de sus activos pudiesen estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realizaría una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, es determinado para un activo individual al menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

2.13. Pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones con terceras personas, 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.

2.14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se considera las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable no se utilizó el método del interés implícito para las cuentas por pagar ya que estas son canceladas semanalmente o máximo a 30 días.

2.15. Préstamos bancarios y Terceros

Los préstamos bancarios son clasificados como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

2.16. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo se registran en el rubro de pasivos acumulados del Estado de Situación Financiera y corresponden principalmente a:

- ✓ 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 establecidos por la legislación ecuatoriana vigente.
- ✓ Vacaciones se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- ✓ Décimo tercero y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

2.17. Beneficios de largo plazo (Provisiones de jubilación patronal y desahucio)

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía efectuó su registro en base al cálculo actuarial y aplicando lo establecido en el Art.11 de Impuestos Diferidos de acuerdo al Reglamento de la Ley de régimen Tributario Interno que establece:

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la **Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Publicada en Agosto del 2018)**, no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.19. Impuesto a la renta

La tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2017, Al 31 de diciembre de 2018, la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades será del 25%.

Cuando el Anticipo del Impuesto a la Renta en el ejercicio excede al Impuesto causado, constituye Impuesto mínimo no reembolsable.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas.

2.20. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos Operativos por el nivel de servicio exclusivo como: “Restaurante la Gloria” el mismo que Se encuentra ubicado en la Valladolid N24-519 y Francisco Salazar, el mismo que es un lugar muy acogedor y moderno con un área de amplia, remodelado para el servicio de los clientes estos ingresos Son considerados para la compañía, se mide utilizando el valor razonable de los costos incurridos para La atención y preparación de alimentos, así como la venta de los mismos, neto de impuestos rebajas o Descuentos.

Son reconocidos cuando se realiza la venta de servicio y los beneficios económicos fluyen hacia la compañía.

2.21. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Se componen de Costos: por compras mencionadas anteriormente entre otros costos y gastos financieros, administrativos, sueldos beneficios, honorarios, seguros, mantenimiento de equipos, combustible, impuestos, tasas contribuciones, comisiones de ventas, y otros costos directos del giro del negocio.

3. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Corresponde a:

Detalle	2018	2017
Caja	US \$ 215,38	635,88
Bco.Pichincha Ahorro	5.370,88	8.344,21
Bco.Pichincha Ahorro	1.398,92	2.870,48
Bco. Pacífico	10.221,29	
US \$	<u>17.206,47</u>	<u>11.850,57</u>

4. Inversiones

El detalle al 31 de diciembre 2018 y 2017 de inversiones es el siguiente:

Detalle	2018	2017
Inversión Banco Pichincha	US \$ -	17.000,00
Inversión Banco Pacífico	US \$ 30.000,00	-
	US \$ <u>30.000,00</u>	<u>17.000,00</u>

(*) Inversión Banco de Pacífico de acuerdo al certificado de depósito a plazo con un interés efectivo del 2,63%, con vencimiento al 21 de enero del 2019.

6. Deudores

Corresponde a saldos por servicios de educación impartidos a estudiantes de preescolar, primaria y secundaria realizadas, durante los años 2018 y 2017. Los principales clientes en este caso los

Detalle	2018	2017
Clientes Varios	US \$ 59.684,54	50.403,65
Tarjetas de Crédito	US \$ 10.064,76	13.719,24
Cuentas por Cobrar	US \$ 1.005,41	1.005,41
	US \$ <u>70.754,71</u>	<u>65.128,30</u>

Los principales clientes al 2018 son:

-Secure Soft Ecuador S.A.	\$ 1.284.23
- Ganadería Triana	\$ 2.246.27
- Gedeón Richter Ecuador S. A	\$ 2.621.94
- Laboratorios Vagó del Ecuador	\$ 1.004.51
- Southametravel	\$ 3.429.76
- XP-Tours	\$ 22.677.56
- Varios Clientes	\$ 26.476.51
TOTAL	<u>59.684.54</u>

El detalle de vencimientos de saldos para las cuentas a cobrar clientes es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2018:

Detalle	2018	%
De 1 a 30 días	22.677,56	40%
De 31 a 60 días	26.476,51	47%
De 61 a 90 días	2.753,88	5%
De 91 a 120 días	2.246,27	4%
Más de 360 días	2.621,94	5%
USD \$	56.776,16	100%

7. Provisión Cuentas Incobrables:

El movimiento es como sigue:

Detalle		2018	2017
Provisión Cuentas Incobrables	US \$	(370,52)	(370,52)
Castigo		-	
Provisión			
Total	US \$	<u>(370,52)</u>	<u>(370,52)</u>

8. Inventarios

Se Refiere a:

Detalle	2018	2017
Inventarios de Materia Prima	5526.44	3349.19
Inventarios de Vinos	3390.60	6836.52
Inventarios de Licores	8893.83	7084.26
Inventarios de Bebidas sin Licor	220.03	384.13
Total	18030.30	17652.10

9. Pagos Anticipados

Se refiere a:

Detalle		2018	2017
Anticipos Proveedores	US \$	1.072,37	3.642,02
Impuestos			
Anticipo Impuesto a la Renta	US \$	45.203,05	39.777,91
Credito Tributario IVA	US \$	52.312,75	40.643,24 (*)
Retenc.en la Fuente de Tarjetas	US \$	56.068,57	66.139,67 (*)
	US \$	<u>154.656,74</u>	<u>150.202,84</u>

(*) Valores que son compensados con el impuesto a la renta en la fecha de pago.

10. Activos por Impuestos Diferidos

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un **Impuesto Diferido por este concepto conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.**

11. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponden a obligaciones con proveedores nacionales por la compra de suministros y materiales y materia prima entre otros desembolsos por pagos de servicios básicos, los mismos que por la liquidez de efectivo de la compañía todos son cancelados inmediatamente quedando pendientes saldos mínimos, al cierre de cada ejercicio económico.

Se compone de:

DETALLE	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Proveedores	90.788,39	107.837,60
Tarjeta Directa	-	4.138,17
Otros	23.020,91	305,35
	<u>113.809,30</u>	<u>112.281,12</u>

Proyectos Sin Límites “Prolimit Cía.Ltda.”

*Resumen de las Políticas Contables y
Notas a los estados financieros (Continuación)*

13. Obligaciones Patronales

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
Sueldos por Pagar	19.008,15	11.703,89
Décimo Tercer Sueldo	765,47	597,18
Décimo Cuarto Sueldo	3.538,35	2.545,74
Préstamos Quirografarios	840,52	521,31
15% Participación Trabajadores	2.073,38	
USD \$	<u>26.225,87</u>	<u>15.368,12</u>

14. Obligaciones Fiscales

Se refiere a:

Detalle	2018	2017
SRI Por Pagar	US \$ 2.256,57	3.789,53
less por Pagar	US \$ 2.091,70	1.710,93
Impuesto Renta	US \$ 27295,55	
25 y 22 % Impuesto a la Renta 2018-2017		
US \$	<u>31.643,82</u>	<u>5.500,46</u>

16. Préstamos de Terceros

Capital	\$100.000.00
Tasa de Interés	11.23%
Tiempo	36 meses

Saldos al 31 de Diciembre 2018 \$ 72.918.02

17. Anticipos de Clientes

Este valor corresponde a ingresos por pagos de pensiones anticipadas que se devengan en función de la prestación del servicio, los ingresos se registran cuando se presta el servicio, estos ingresos incrementan el flujo de efectivo en el año 2018 y se irán devengando en el próximo período.

18. Pasivo por Impuesto Diferido

De acuerdo a la NIC 12 Sección 29: Los impuestos por pasivos diferidos de acuerdo a la normativa se producen por:

- La revaluación de propiedades, planta y equipos depreciables.
- Los cambios en el valor razonable de Activos Biológicos.
- La depreciación por desmantelamiento en Propiedad, planta y equipo.
- Los cambios en el valor razonable de instrumentos financieros medidos contra patrimonio.

6. Costos y gastos por naturaleza

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

Gastos Mantenimiento	
Gastos Honorarios Educativos y otros Varios	135.000,00
Servicios Básicos	13.431,22
Publicidad	6.744,81
Arriendo	32.142,84
Patentes e Impuestos Municipales y Contribución Super Cias	25.270,96
Depreciación de propiedades y muebles	47.998,80
Atencion Clientes	96.858,92
Pagos por Otros Gastos Suministros entre otros	71.318,32
Gastos Financieros y Otros No Operacionales	48.157,02
Gastos Varios	70.587,02
	654.695,45

La determinación de la participación de trabajadores e impuesto a la renta por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presenta a continuación:

Descripción	2018
<u>Determinación del Impuesto a la Renta:</u>	
Utilidad Contable	13.822,54
Menos 15% Participación Trabajadores	2.073,38
Más Gastos No Deducibles	97.282,66
Menos Otras Rentas Exentas	-
Menos Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO I.R	
Impuesto a la Renta	USD \$ 55.302,92

(*) Como se explica en la (Nota 2.19), cuando el anticipo del impuesto a la renta en el ejercicio exceda al Impuesto causado, constituirá impuesto mínimo no reembolsable.

Al 31 de diciembre de 2018, la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades será del 25%.

28. Salario Digno

Durante el ejercicio 2018, todo el personal de la compañía, ya registró un ingreso promedio, superior a los USD \$ 444,62, el que correspondió al salario digno, dando así cumplimiento a lo que dispone el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Y lo establecido en la Resolución MDT (Ministro del Trabajo), que dice el valor por salario digno que se debe pagar a cada trabajador, se generará automáticamente cuando se sube la información sobre el pago del 15% de utilidades.