

PROMOFEST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018

Información general de la entidad

Razón social: PROMOFEST CIA LTDA.
RUC: 1792270944001
Domicilio principal: Calle Eduardo Whymper N28-59 y Orellana de la ciudad de Quito de República del Ecuador.
Forma legal: Compañía Limitada.

Constitución: En la República del Ecuador mediante escritura pública otorgada el 26 de septiembre de 2008 ante el Notario Cuadragésimo del Cantón Quito, Dr. Osvaldo Mejía Espinoza e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 23 de octubre de 2008; con plazo social de 50 años.

Actividad

Económica:

Actividades relacionadas con La prestación de servicios relacionados con la industria del espectáculo y entretenimiento, y dentro de esta, el desarrollo y la realización, supervisión, administración, organización de conciertos, espectáculos y cualquier otro evento deportivo que tenga relación con la industria de la diversión y entretenimiento del público en general, y otras actividades afines al objeto social.

(Nota 1) – Resumen Políticas Contables

a) Preparación de los estados financieros -

a.1 Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

a.2 Moneda funcional –

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

a.3 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 Y 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 Y 2017.

La preparación de estados financieros conforme con la las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) 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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Propiedad planta y equipo -

d.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más

todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

d.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

d.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5-10

d) Costos por préstamos - –

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

e) Impuestos Corrientes –

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

f) Impuestos Diferidos –

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 incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

g) Provisiones –

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

h) Beneficios a empleados –

h.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio -

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

h.2 Participación a trabajadores -

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

i) De Reconocimiento de ingresos –

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la venta de bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por

incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Adicionalmente el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización del contrato se denomina método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada período contable.

j) Costos y Gastos –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

k) Activos Financieros-

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

k1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

l) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

11. Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

(Nota 2) - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Los valores efectivos, sobre los cuales la compañía podía disponer sin ninguna restricción, se detallan a continuación. Los saldos inmóviles depositados en cuentas corrientes, de acuerdo a la Ley, ganan intereses en tasas variables:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja General - Efectivo	-	500
Banco del Pichincha 34794707-04	<u>26,273.71</u>	<u>49,673</u>
Total	<u>26,273.71</u>	<u>50,173</u>

(Nota 3) – Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro corresponde al detalle de cuentas pendientes de cobro tal como se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes No relacionados	6,254	13,782
Compañías Relacionadas	-	-
Provisión cuentas dudosas	<u>(63)</u>	<u>(138)</u>
	6,192	13,644
Otras cuentas por cobrar:		
Documentos por Cobrar	-	-
Anticipos y Empleados	-	-
Intereses por Cobrar	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>6,192</u>	<u>13,644</u>
Largo Plazo		
Otras cuentas por cobrar		
Otras Cuentas por cobrar Largo Plazo	-	-
Garantías en arriendo	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>6,192</u>	<u>13,644</u>

(Nota 4) - Impuestos Corrientes

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por impuesto corriente:		
Retención en la fuente	3,784	5,242
Impuesto al valor agregado	975	1,219
Impuesto a la salida de divisas	2,878	6,228
Notas de crédito recibidas del Servicio de Rentas	-	-
	<hr/>	<hr/>
Total	7,637	12,688
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	-	5,972
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	414	318
Impuesto a la salida de divisas	-	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	-	113
	<hr/>	<hr/>
Total	414	6,403

(Nota 5) - Propiedades, Planta y Equipo

El saldo de este grupo se descompone en las siguientes cuentas:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles y Enseres	2,847.32	2,847.32
Equipos de computación	5,475.78	5,475.78
Vehículos	-	-
	<hr/>	<hr/>
	8,323	8,323
Menos:		
Depreciación acumulada	(7,066)	(6,781)
	<hr/>	<hr/>
	1,258	1,542
Terrenos		
Construcciones y equipos en curso	-	-
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>1,258</u>	<u>1,542</u>
Movimiento:		
Saldo al 1 de enero	4,892,090	4,892,530
Adiciones (Bajas) netas	-	303
Depreciación del año	(285)	(743)
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>4,891,805</u>	<u>4,892,090</u>

(Nota 6) – Otros Activos No Corrientes

El saldo de este grupo se descompone en las siguientes cuentas:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Corto Plazo		
Anticipo proveedores nacionales	-	-
Seguros Anticipados	-	-
Otras	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>
Largo Plazo		
Otros Activos no corrientes a L/P	17,000	17,000
Intereses por Cobrar	-	-
Garantías	-	-
Total	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>

(Nota 7) - Cuentas por Pagar

Un resumen de Cuentas por Pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales (No Relacionados)	-	-
Proveedores locales	-	-
Subtotal	<u>-</u>	<u>-</u>
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar Instituciones Financieras	-	-
Con el IESS	193	107
Otras cuentas por pagar	-	-
Obligaciones con Trabajadores	1,202	507
Otras	-	-
Subtotal	<u>1,395</u>	<u>614</u>
Total	<u>1,395</u>	<u>614</u>

Largo Plazo

Otras cuentas por pagar

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar Socios	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

(Nota 8) - Obligaciones Acumuladas

Un resumen de las Obligaciones Acumuladas es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación a trabajadores	-	5,972
Beneficios sociales	585	614
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>585</u>	<u>6,587</u>

(Nota 9) - Obligaciones por Beneficios Definidos

Un resumen de las Obligaciones por Beneficios Definidos es como sigue:

Los movimientos de participación trabajadores fueron como sigue:

Saldo al comienzo del año	5,972	-
Provisión del año	-	5,972
Pagos	<u>(5,972)</u>	<u>-</u>
Total	<u>-</u>	<u>5,972</u>

(Nota 10) - Conciliación Tributaria

Un movimiento de la Conciliación Tributaria es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) según estados financieros antes de impuesto	(5,231)	
a la renta	-	28,104
15% Participación a trabajadores	-	4,216
Gastos no deducibles	695	-
Ingresos exentos	-	-
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
	<hr/>	<hr/>
Utilidad (Pérdida) gravable	(4,535)	23,888
	<hr/>	<hr/>
Impuesto a la renta causado 25% (1)	(0)	(5,972)
	<hr/>	<hr/>
Anticipo calculado (2)	-	1,078
Exoneración Tercera Cuota al 60%	-	647
Retenciones recibidas	3,784	5,242
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	-	431
	<hr/>	<hr/>
Movimiento de la provisión de impuesto a la renta		
Saldos al comienzo del año	299	-
Provisión del año	-	(431)
Pagos efectuados	(299)	730
	<hr/>	<hr/>
Saldos al fin del año	0	299
	<hr/>	<hr/>

Los estados financieros de PROMOFEST CIA LTDA., comprenden los estados de situación financiera del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultados Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Sr. Andres Quevedo Alvarez

Gerente General

PROMOFEST CIA LTDA



Juan Carlos Cajas R.

Contador

PROMOFEST CIA LTDA