

Notas a los Estados Financieros

EXPOEVENTOS EXEV CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

EXPOEVENTOS EXEV CIA. LTDA. es una Compañía de Responsabilidad Limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es el distrito metropolitano de Quito. Sus actividades principales son la realización de toda clase de eventos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias norteamericanas (U.S.D. -dólares norteamericanos-), moneda oficial del Ecuador.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para hacer velas para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, 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 periodo 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 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. 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 periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera 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 periodo 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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Maquinaria, equipo e instalaciones	10 por ciento
Equipo de computación y software	33.33 por ciento
Vehículos	10 por ciento
Motos	5 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de Expoeventos Exev CIA. LTDA. al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de Expoeventos Exev CIA. LTDA.

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

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.

3. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

4. Restricción al pago de dividendos

No existe ninguna restricción para el pago de los dividendos.

5. Ingreso de actividades ordinarias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Venta de servicios	5.466.469	1.601.099
Utilidad en venta de activos fijos	0	0
Otros ingresos	10.608	8.61
	5.477.077	1.601.107.61

6. Otros ingresos

Otros ingresos en 2013 por 8.61 U.S.D. corresponde a intereses financieros mientras que en el 2014 tenemos ingresos que corresponden a la provisión de desahucio y jubilación patronal 8.932 U.S.D. y 1.676 U.S.D. corresponden a otros ingresos de eventos no especificados.

7. Costos financieros

8. Ganancia antes de impuestos

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

	2014	2013

	U.S.D.	U.S.D.
Gastos Generales	5.446.338	1.595.991

9. Gasto por impuestos a las ganancias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Impuesto renta causado	5.749	37.213
Anticipo impuesto renta calculado	(14.755)	(14.773)
Impuesto efectivo (el mayor de los dos)	14.755	37.213
Impuesto diferido (nota 15)	0	0
	14.755	37.213

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 a partir del año 2013.

El gasto por impuesto a las ganancias del año 2014 (14.755 U.S.D.) y del año 2013 (37.213 U.S.D.) difiere del importe de la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos (39.138 U.S.D. en 2014) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente, en el ejercicio 2014 fueron menores.

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Deudores comerciales	568.406	533.699
Otras cuentas por cobrar	62.458	2.605.779
	630.864	3.139478

11. Inventarios

12. Inversiones en asociadas

13. Propiedades, planta y equipo

	Propiedades, planta y equipo	Vehículos	Total

	U.S.D.	U.S.D.	U.S.D.
Costo			
1 de enero de 2014	44.859	2.000	46.859
Adiciones	365.563	157.408	522.971
Disposiciones	0	2.000	2.000
31 de diciembre de 2014	410.422	157.408	567.830
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2014	11.922	2.000	13.922
Adiciones	16.176	23.943	40.119
Disposiciones	–	2.000	2.000
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	0	0	0
31 de diciembre de 2014	28.098	23.943	52.041
Importe en libros			
31 de diciembre de 2014	382.324	133.465	515.789

El importe en libros de propiedades planta y equipo de Expoeventos Exev CIA. LTDA. incluye un importe de 15.562.80 U.S.D. que equivale a la compra de equipos de computación, y la diferencia corresponde a un incremento de los activos fijos, que fueron aportados para capitalizaciones futuras por parte de la accionista mayoritaria la Sra. Mónica Betsabé Tobar-Subía Castelo con los siguientes bienes: un Terreno \$125.825 U.S.D., una casa \$224.175 U.S.D., y vehículos por \$157.408,30 U.S.D.

14. Activos intangibles

15. Impuestos diferidos

16. Sobregiros y préstamos bancarios

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Sobregiros bancarios	0	59.403
Préstamos bancarios	0	100.000
	0	159.403

Los sobregiros fueron cheques girados no entregados a los proveedores y que en el ejercicio 2014 fueron cancelados.

17. Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 es de 1.040.202.08 U.S.D, (1.490.615 U.S.D. al 31 de diciembre de 2013).

18. Provisión para obligaciones por garantías

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

La obligación de Expoeventos Exev CIA. LTDA. 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:

DESAHUCIO

	2014
	U.S.D.
Obligación al 1 de enero de 2014	6.816
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	1.081
Pagos de beneficios realizados en el año	4.368
Obligación al 31 de diciembre de 2014	3.527

JUBILACION PATRONAL

	2014
	U.S.D.
Obligación al 1 de enero de 2014	16.820
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	2.210
Pagos de beneficios realizados en el año	7.505
Obligación al 31 de diciembre de 2014	11.525

20. Obligaciones por arrendamientos financieros

21. Compromisos por arrendamientos operativos

22. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de 1.000 U.S.D. comprenden 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 U.S.D. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

23. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2013

	U.S.D.	U.S.D.
Efectivo en caja	400	3.528
Sobregiros	(0)	(59.403)
Saldo en Bancos	235.897	0
	236.297	(55.875)

24. Pasivos contingentes

25. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El 12 de marzo del 2015, los socios resolvieron repartir como dividendos la totalidad de la utilidad, luego de deducir la participación de trabajadores (4.611 USD) y el impuesto a la renta de la empresa (14.755 U.S.D.), a pagar hasta el 15 de abril de 2015, dado que la obligación surgió en 2015.

26. Transacciones entre partes relacionadas

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios/accionistas y autorizados para su publicación el 12 de marzo del 2015.


 DR. FABIAN G. VASQUEZ V.
 Contador