

PEKEZEVENT S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

1. Información general

Pekezevent S.A. es una sociedad de Anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Guayaquil Urb. Garzota

Sus actividades principales es la prestación de servicios y organización de fiestas infantiles y todo tipo de eventos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros 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 (dólar.) del Ecuador.

Periodo Cubierto

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera y estado de cambios en el patrimonio, estado de resultados integrales, y el estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2013

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La empresa vende servicios de eventos infantiles. Para las ventas en servicios, los ingresos se reconocen en el periodo contable que se presta el servicio. Con referencia al grado de terminación debe medirse tomando como referencia el porcentaje de los costos del contrato incurridos a la fecha en realización con el costo estimado del contrato para cada contrato

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la Contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la Venta cobrada por cuenta del gobierno del Ecuador.

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 de lineal. En la depreciación de las Propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones fijas y equipo 10 por ciento

Equipos de cómputo 33 por ciento

Muebles y enseres 10 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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos 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 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 pagos por concepto de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el periodo de arrendamiento.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en efectivo, y los importes de

las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las

Condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado

Utilizando el método de interés efectivo. 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 vayan a ser recuperables. Si

es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

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 pagos por largos periodos de servicio.
, a excepción de los administradores, está cubierto por el Programa.

3. Restricción al pago de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la sociedad se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la empresa en el ejercicio que se aprueban los dividendos para los accionistas.

4. Ingresos de actividades ordinarias

	2013	2012
INGRESOS PRESTACION DE SERVICIOS	89777,00	84427,00
	89777,00	84427,00

Los ingresos por servicios corresponden en su totalidad a servicios por eventos infantiles realizados en el parque.

5. GASTOS POR NATURALEZA

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuesto

	2013	2012
COSTO DEL SERVICIO	39103,64	40607,83
SUELDOS Y BENEFICIOS	15859,32	16649,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17537,00	16746,00
DEPRECIACIONES	3771,25	3638,00
GASTOS GENERALES	13845,01	9005,00
OTROS GASTOS	0,00	1868,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	90116,22	88513,83

Los costos del servicio están conformados por los insumos materia prima y los servicios prestados para la ejecución del evento .Los gastos generales corresponden a los operativos de local agua, luz, teléfono, internet, movilización.

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2013	2012
DEUDORES COMERCIALES TJ	0,00	232,32
PAGOS IMPUESTOS ANTICIPADOS	874,35	509,01
	874,35	6955,35

Las pagos anticipados corresponde a créditos tributarios por e Impuesto a la Renta generados por retenciones efectuadas y el anticipo cancelado en las cuotas de julio y septiembre del año 2013

7. Inventarios

	2013	2012
MATERIAS PRIMAS	837,92	1044,48
	837,92	1044,48

El inventario de materia prima corresponde a insumos para la elaboración de productos elaborados que forman parte del servicio prestado como Hot- dog, bebidas, pizza, y globos

8. Propiedades, planta y equipo

	Mobiliario y Equipos	Instalaciones y Adecuaciones	Total
Costo			
al 1 enero 2013	21112,66	9340,00	30452,66
Adiciones	0,00	0,00	0,00
Disposiciones	-	-	-
a 31 Diciembre de 2013	21112,66	9340,00	30452,66
depreciación acumulada y deterioro de valor acumulada			
al 1 enero 2013	5003,86	1651,75	6655,61
depreciación Anual	2943,01	828,25	3770,76
Deterioro de Valor	-	-	-
Menos depreciación Acumulada de los activos Dispuestos	-	-	-
a 31 de Diciembre 2013	7946,87	2480,00	10426,87
Importe en Libros			
31 de Diciembre de 2013	13165,79	6860,00	20025,79

Durante el año 2013 la empresa no tuvo adquisiciones de los equipos para el servicio prestado en cada evento.

9. Impuestos diferidos

	Anticipo de clientes	Beneficios Tributarios	Total
al 1 enero 2012	-	-	-
Cargo o Abono a Resultados del año	303,02	-2012,05	-1709,03
al 1 enero 2013	303,02	-2012,05	-1709,03
Cargo o Abono a Resultados del año	-100,70	290,99	190,29
a 31 Diciembre de 2013	202,32	-1721,06	-1518,74

	2013	2012
Pasivo por Impuesto diferido	202,32	303,02
Activo por impuesto diferido	-1.721,06	-2.012,05
	-1584,74	-1709,03

La Empresa reconoce un ajuste en su activo por impuesto diferido por la proyección de la tasa de impuesto a la renta para periodos futuros se establece en 22% y que para el año anterior se estableció sobre una tasa del 23%.

El activo es reconocido por la amortización de perdidas fiscales de años anteriores las que se utilizaran para compensar ganancias futuras, dicho crédito tributario caducaran el 31 de diciembre del 2016

También se reconoce un pasivo por impuesto diferido originado por las certificaciones emitidas a los clientes en calidad de anticipo cuyos eventos serán realizados el próximo año.

10. Acreedores comerciales y Otras cuentas por Pagar

	2013	2012
Proveedores	546,50	1749,68
Anticipo de Clientes	919,64	-
Seguro social e Impuestos	599,85	1567,83
Empleados	5602,29	2038,12
	7668,28	7236,16

Los acreedores comerciales corresponden a proveedores y anticipo de clientes.

11. Compromisos por arrendamientos operativos

La empresa alquila el local donde opera ,el arrendamiento es por un periodo de un año ,con cuotas fijas a lo largo de dio periodo.

	2013	2012
Pagos mínimos por arrendamiento Operativo reconocidos durante el periodo	17537,00	16746,00

A la fecha de corte la Entidad no tenía pendiente ningún pago no cancelables por arrendamiento operativo.

12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 de \$800 comprenden 800 acciones ordinarias nominativas con un valor nominal de \$1 completamente desembolsadas y emitidas.

13. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2013	2012
Efectivo en caja	2124,73	1611,79
Sobregiro	-	-
	<u>2124,73</u>	<u>1611,79</u>

14. Transacciones entre partes relacionadas

La Entidad cuenta con importe que deuda a su asociado a largo plazo la cual se generó mediante la reclasificación en el año 2012, que corresponde a la compra de la propiedad plantas y equipos con los que cuenta la entidad en el año 2010.

	2013	2012
Asociada	25350,72	28655,23

Durante el año 2013 se realizaron abonos a cargo de dicha deuda

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de marzo 2014