

# **Notas a los Estados Financieros**

## **PRODUCCIONES Y EVENTOS PRODUEVENTOS S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016.**

1.- **Información general PRODUCCIONES Y EVENTOS PRODUEVENTOS S.A.** 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                          | 20 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 PRODUCCIONES Y EVENTOS PRODUEVENTOS S.A. 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 PRODUCCIONES Y EVENTOS PRODUEVENTOS S.A.. 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. Restricción al pago de dividendos**

No existe ninguna restricción para el pago de los dividendos.

### **4. Ingreso de actividades ordinarias**

|                    | 2016      | 2015      |
|--------------------|-----------|-----------|
|                    | U.S.D.    | U.S.D.    |
| Venta de servicios | 347137.33 | 1.143.788 |

|                                    |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Utilidad en venta de activos fijos | 0         | 0         |
| Otros ingresos                     | 0         | 0         |
|                                    | 347137.33 | 1.143.788 |

#### 5. Ganancia antes de impuestos

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

|                  |           |           |
|------------------|-----------|-----------|
|                  | 2016      | 2015      |
|                  | U.S.D.    | U.S.D.    |
| Gastos Generales | 328021.38 | 1.058.657 |

#### 6. Gasto por impuestos a las ganancias

|                                         |         |        |
|-----------------------------------------|---------|--------|
|                                         | 2016    | 2015   |
|                                         | U.S.D.  | U.S.D. |
| Impuesto renta causado                  | 3574.68 | 15.919 |
| Anticipo impuesto renta calculado       | 0       | 6.820  |
| Impuesto efectivo (el mayor de los dos) | 0       | 15.919 |
| Impuesto diferido (nota 15)             | 0       | 0      |
|                                         | 3574.68 | 15.919 |

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

#### 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
|                          | 2016    | 2015    |
|                          | U.S.D.  | U.S.D.  |
| Deudores comerciales     | 170.717 | 219.262 |
| Otras cuentas por cobrar | 4.482   | 23.444  |
|                          | 175.199 | 242.706 |

#### 8. Propiedades, planta y equipo

|              |                 |           |        |
|--------------|-----------------|-----------|--------|
| Propiedades, | planta y equipo | Vehículos | Total  |
|              | U.S.D.          | U.S.D.    | U.S.D. |

|                                                         |         |        |          |
|---------------------------------------------------------|---------|--------|----------|
| Costo 1 de enero de 2016                                | 43.535  | 14.000 | 257.535  |
| Adiciones                                               | 0       | 9.460  | 9460     |
| Disposiciones                                           | -13638  | 0      | (13.638) |
| 31 de diciembre de 2015                                 | 229.897 | 23.460 | 253.357  |
| Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados |         |        |          |
| 1 de enero de 2016                                      | 13.346  | 5.600  | 18.946   |
| Adiciones                                               | 4.514   | 0      | 4.514    |
| Disposiciones                                           | 0       | 0      | 0        |
| Menos depreciación acumulada                            |         |        |          |
| de los activos dispuestos                               | 0       | 0      | 0        |
| 31 de diciembre de 2016                                 | 17.860  | 5.600  | 23.460   |
| Importe en libros 31 de                                 |         |        |          |
| diciembre de 2016                                       | 212.037 | 17.860 | 229.897  |

**9. Cuentas por pagar** El importe de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 es de 397.687 U.S.D, y (93.572 U.S.D. al 31 de diciembre de 2015).

**10. Obligación por beneficios a los empleados:**

pagos por largos periodos de servicio La obligación de PRODUCCIONES Y EVENTOS PRODUEVENTOS S.A. 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.

**11. Capital en acciones**

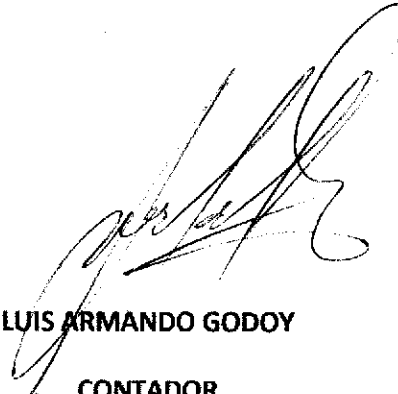
Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y 2016 de 1.000 U.S.D. comprenden 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 U.S.D. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Se hizo un aporte para futuras capitalizaciones de un valor de 50.000 U.S.D.

**12. Efectivo y equivalentes al efectivo**

|                  |        |        |
|------------------|--------|--------|
|                  | 2016   | 2015   |
|                  | U.S.D. | U.S.D. |
| Efectivo en caja | 17.826 | 3.523  |

**13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa** El 31 de marzo del 2016, los socios resolvieron repartir como dividendos la totalidad de la utilidad, luego de deducir el impuesto a la renta de la empresa (16248.56 U.S.D.).

**14. Aprobación de los estados financieros** Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios/accionistas y autorizados para su publicación el 30 de marzo del 2016.



**LUIS ARMANDO GODOY**  
**CONTADOR**