

## PUBLISUN S.A.

### Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

#### 1.- INFORMACION GENERAL

La empresa PUBLISUN S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 05 de octubre de 2009. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil Kennedy norte av. Francisco de Orellana n-234 edificio Blue Towers piso 8 oficina 813. Su actividad principal es la actividad de publicidad.

#### 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de servicios relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicio complementario de seguridad se reconocen cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad. 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 cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

##### Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres
- ✓ Equipo de oficina y seguridad.
- ✓ Equipos de computación

## PUBLISUN S.A.

### Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir 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:

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

LINEAS DE ACTIVOS	AÑOS	%
Muebles y equipos de oficina	10	10%
Equipos de seguridad	10	10%
Vehículo	5	20%
Equipos de computación	3	33%

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta 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.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa,

## PUBLISUN S.A.

### Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

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 generan 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.

#### Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

#### Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2014, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012, 2013 y 2014 en 24%, 23%, 22% y 22%, respectivamente.

#### Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2014 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2013 conforme lo requiere la NIIF

PUBLISUN S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Ajustes NIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Caja	423.96	-	(355.96)	68.00
Bancos	2,846.44	-	(1,951.43)	895.01
<b>Total:</b>	<b>3,270.40</b>	<b>-</b>	<b>(2,307.39)</b>	<b>963.01</b>

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arqueos de caja, Estado de cuentas bancarios y conciliaciones respectivas.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Ajustes NIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Cuentas por cobrar Clientes	51,213.76	0	(31,099.85)	67,625.93
Anticipo a empleados	1,100.94	0	-	1,100.94
Otras cuentas por cobrar	1,150.00			1,150.00
Exporfast			151.12	151.12
<b>Total:</b>	<b>53,464.70</b>	<b>-</b>	<b>(31,099.85)</b>	<b>70,027.99</b>

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Ajustes NIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Inventario por consumo	-	0	-	-
<b>Total:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

PUBLISUN S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIF al</u>	<u>Ajustes NIF</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIF al</u>
	<u>31-12-2013</u>		<u>del año, Neto</u>	<u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Impuesto a la renta	2,807.65		(206.13)	2,601.52
Credito tributario a favor RENTA	2,239.19		-	-
Credito Adquisicion Saldo Anterior	3,697.72		-	4,921.89
Credito por retencion IVA	3,589.86		-	1,626.98
<b>Total:</b>	<b>12,334.42</b>	<b>-</b>	<b>(206.13)</b>	<b>9,150.39</b>

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<b>SALDO</b>				<b>SALDO NIF</b>
	<b>31-dic-13</b>	<b>Ajustes NIF</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Reclasific.</b>	<b>31-dic-14</b>
EQUIPO DE OFICINA	8,458.96		-	-	8,458.96
MUEBLE Y ENSERES	3,563.66			-	3,563.66
EQUIPO DE COMPUTO	9,229.69		(2,249.65)		10,216.29
Total Costo	21,252.31	-	(2,249.65)	-	22,238.91
(-) Depreciacion Acumulada	(8,752.42)		1,922.42	-	(10,852.02)
<b>Total:</b>	<b>12,499.89</b>	<b>-</b>	<b>(327.23)</b>	<b>-</b>	<b>11,386.89</b>

8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIF al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIF</u>
	<u>31-12-2013</u>	<u>NIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>al 31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Deposito en garantia	1,350.00	-	- 1,350.00	-
<b>Total:</b>	<b>1,350.00</b>	<b>-</b>	<b>- 1,350.00</b>	<b>-</b>

PUBLISUN S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIIF al</u>		<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF</u>
	<u>31-12-2013</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>al 31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Cuentas por pagar proveedores	55,650.34	-	-	34,806.52
Exporfast				2,379.56
<b>Total:</b>	<b>55,650.34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37,186.08</b>

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u>
	<u>31-12-2013</u>	<u>NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>12-2014</u>
	(Expresado en US Dolares)			
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	5,042.99	-	3,712.02	5,360.77
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	-	-	-
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	1,427.44	-	191.75	-
IESS POR PAGAR	1,196.84	-	-	-
OBLIGACIONES CON EL EMPLEADO	10,582.74	-	-	19,677.88
<b>Total:</b>	<b>18,250.01</b>	<b>-</b>	<b>3,520.27</b>	<b>25,038.65</b>

11.- ANTICIPO A CLIENTE

El siguiente es un resumen de Anticipo de clientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u>
	<u>31-12-2013</u>	<u>NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>12-2014</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Anticipo clientes	-	-	-	-
<b>Total:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u>
	<u>31-12-2013</u>	<u>NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>12-2014</u>
	(Expresado en US Dolares)			
PEREZ JOSE MIGUEL	7,559.00	-	-	7,559.00
MIRANDA ROBERTO	7,559.00	-	-	7,559.00
<b>Total:</b>	<b>15,118.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,118.00</b>

## PUBLISUN S.A.

### Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

#### 13.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2013</u>		<u>año. Neto</u>	<u>31-12-2014</u>
				(Dólares)
Capital	800.00			800.00
Utilidad Acumulada del Ejercicio				15,790.58
Perdida Acumulada				- 23,742.46
Reserva legal	400.00			400.00
Reserva Facultativa	1,219.81		-	1,219.81
Resultados Acumulados provenientes de adopción NIIF	- 659.79	-	-	- 659.79
Resultados del ejercicio	- 16,090.67		-	20,377.83
<b>Total:</b>	<b>- 14,330.65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,185.97</b>

#### 14.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Empresa procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 31 de diciembre del 2011. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*).

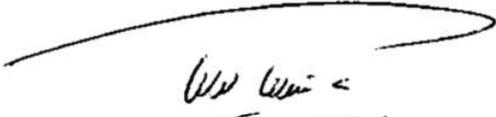
La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades*)
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)

PUBLISUN S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014

- Sección 27 (*Deterioro del valor de los activos*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)



DAVID ENRIQUE PAZMIÑO CAMPOS  
CONTADOR