

PORDUGER S.A.

Políticas contables y Notas explicativas a los Estados Financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2011

Información General

PORDUGER S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, constituida el 22 de septiembre del año 2011. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio está ubicado en la Cdla. Kennedy Norte Solar# 27, Manzana# 110, Edificio San Pedro. Se dedica a actividades de publicidad.

Bases de elaboración

Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros de PORDUGER S.A. y han sido elaborados de conformidad 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 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

Políticas contables y Notas Explicativas

Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y para el año 2012 se incluirán los depósitos bancarios a la vista.

El saldo está formado por:

Caja.

Correspondiente a efectivo mantenido en custodia de caja general por	\$ 55,71
--	----------

Bancos.

Saldo disponible en la cuenta corriente mantenida en el Banco Bolivariano por	<u>\$ 2.651,29</u>
---	--------------------

Saldo al 31/ Dic./ 2011	<u>\$ 2.707,00</u>
--------------------------------	---------------------------

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizarán en condiciones de crédito normales, esto es 30 a 90 días plazo, y no tendrán intereses. Cuando el crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes por facturación de servicios realizada durante el mes de diciembre 2011 y que se encuentran pendientes de cobro es de \$ 11.203,31

Activos por Impuestos corrientes.

Corresponde al crédito fiscal de Impuesto al Valor Agregado por adquisiciones y por retenciones en la fuente a liquidarse al siguiente mes en la declaración, por \$ 1.700,48

Cuentas Comerciales por Pagar.

Las cuentas comerciales por pagar serán obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tendrán intereses. Cuando la obligación se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, la misma se medirá al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Corresponde a servicios recibidos durante el año 2011 que a la fecha de cierre se encuentran pendientes de pago por \$ 11.796,03

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 y se presenta bajo la clasificación de Otras Obligaciones Corrientes.

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 la gerencia 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.

Otras Obligaciones Corrientes.

Corresponde a impuestos que se liquidan mensualmente; así como el impuesto a la renta por el año 2011 pendiente de pago:

Con la Administración Tributaria	\$ 1.775,82
Con el IESS	\$ 213,46
Por Beneficios de Ley de Empleados	<u>\$ 126,73</u>
Saldo al 31/ Dic./2011	<u>\$ 2.116,01</u>

Los valores registrados como beneficios de ley a los empleados comprenden el sueldo de los empleados y las provisiones por beneficios sociales por décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo respectivamente.

Por no presentarse la necesidad de provisionar valores por beneficios a los empleados a largo plazo, no se ha realizado provisión por jubilación patronal. Esto debido a que los empleados fueron contratados desde el

mes de diciembre del 2011 con un contrato a plazo fijo de un año. La Compañía no dispone de otros planes de pensiones.

Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2011 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1,00, mismas que se ha suscrito y pagado el 25% correspondiente a \$ 200.00.

Ganancia Neta del Período

La ganancia neta del año 2011 después de impuestos y participación a trabajadores es de \$ 1.053,62

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos comprenderán el valor facturado por la prestación de servicios de publicidad netos de rebajas y descuentos, mismos que serán facturados y reconocidos en los ingresos una vez se haya proporcionado el servicio de acuerdo a las condiciones requeridas por los clientes.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos se reconocen utilizando la base contable de acumulación.

Efectivo por actividades de Operación

Los pagos a proveedores y cobros a clientes corresponden a transacciones relacionadas por las actividades de publicidad incurridas para proporcionar y cumplir con los requerimientos de los clientes

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 30 de marzo de 2012.

* * *