

KUNU COMUNICACIÓN VISUAL CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

NOTA 1. ACTIVIDAD ECONÓMICA Y DE OPERACIONES

La compañía Kunu Comunicación Visual es una entidad de responsabilidad limitada, fue constituida el 07 de febrero de 2012, inscrito en el Registro Mercantil el 14 de febrero de 2012 bajo número 0579.

El objetivo social de la empresa es la Creación, Planificación y Diseño de Marcas Comerciales.

Al 31 de diciembre de 201, la empresa Kunu Comunicación Visual Kunuvisual Cía. Ltda., con RUC 1792360102001, desarrolla sus actividades a través de su única oficina, ubicada en el Ecuador, ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Cantón Quito, parroquia la Floresta. Su domicilio fiscal es Manuel Barreto N32-326 y González Suárez.

La empresa Kunu Comunicación Visual, tiene únicamente en su nómina a una persona, que actúa como empleado de producción y a la vez como Gerente General.

NOTA 2. DECLARACIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LAS NIC.

La empresa Kunu Comunicación Visual Kunuvisual se constituyó en febrero del 2012, por lo que su adopción de Normas Internacionales de Información Financiera exigida por la Superintendencia de Compañías, fue inmediata. Está catalogada como PYME, debido a su estructura operativa y financiera, resaltando que por el giro operativo de su negocio, los servicios, la adopción de NIIF no causa mayor impacto.

Sus Estados Financieros están preparados bajo las exigencias de las Normas Internacionales de Contabilidad, buscando con ello proporcionar información sobre la situación económica financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo que sea útil

para la toma de decisiones oportunas y confiables así como de los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES.

Los Estados Financieros de la empresa Kunu Comunicación Visual Kunuvisual se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), estipuladas por la Superintendencia de Compañías. La empresa maneja las siguientes políticas contables para la preparación de sus Estados Financieros:

Declaración de Conformidad

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2009, disposiciones que se han ido acatando de acuerdo a la naturaleza de cada compañía.

Base de medición

Los Estados Financieros están preparados en base al costo histórico.

Moneda de Curso Legal

Los estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía y de acuerdo al país que se encuentra.

Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

Beneficios a los empleados

La obligación neta relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponde a la Jubilación Patronal que según las Normas Internacionales de

Información Financiera, debe provisionarse para todos los empleados desde el primer día de trabajo, considerando las implicancias tributarias que este tipo de gasto representa. El valor determinado para esta cuenta lo determina una empresa especializada en el Estudio Actuarial.

Provisiones

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las que se revisaran periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

La empresa provisiona obligaciones corrientes que deberán cancelarse en el ejercicio inmediato posterior a la presentación de balances, para el caso se provisiona los Beneficios de Orden Social.

Ingresos

El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al método del porcentaje de terminación de la transacción a la fecha de presentación.

Reconocimiento de ingresos por venta

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de servicios, neto de impuesto al 12% del Valor Agregado.

Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

NOTA AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nota 1. Caja –Bancos

La cuenta caja- bancos nos muestra la disponibilidad de efectivo y sus equivalentes con los que cuenta la empresa y está compuesto de un banco conciliado al 31 de diciembre del 2013.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		2.526,63
CAJA		50,00
BANCOS		2.476,63
BANCO DEL PACIFICO	2.476,63	

Nota 2. Cuentas por Cobrar

La cartera que presenta Kunu Comunicación Visual al 31 de diciembre del 2013 comprende una única cuenta de un solo cliente, misma que está dentro del tiempo de crédito por lo que no se considera vencida.

La cartera de clientes tiene saldos frescos, y soportando en el historial crediticio de los clientes se decide no provisionar incobrables.

CUENTAS POR COBRAR	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4.236,89

Nota 3. Otras cuentas por cobrar

Al cierre del periodo 2013, existe una cuenta por cobrar a un proveedor or un pago en exceso en la prestación de servicios, mismo que será liquidado a inicios del siguiente período.

CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400,00
--------------------------	--------

Nota 4. Crédito Tributario

La empresa al 31 de diciembre del 2013 mantiene un crédito tributario por compras y adquisiciones y por retenciones de Iva, así como de Impuesto a la Renta, mismos que serán utilizados para compensar valores por concepto de impuestos causados de períodos posteriores.

12% IVA COMPRAS	68,54
70-30% RETENCION IVA CLIENTES	1.381,39
IMPUESTOS RETENIDOS CLIENTES	263,62
TOTAL	1.713,55

Nota 5. Cuentas por Pagar

Las obligaciones por pagar, corresponden a obligaciones por prestación de servicios para generación de ingresos, está integrada por proveedores varios.

La cartera no tiene mora y será liquidada a su fecha de vencimiento, 30 días.

CUENTAS POR PAGAR	6.322,50
CUENTAS POR PAGAR OTROS PROVEEDORES	6.322,50

Nota 6. Otras Obligaciones por Pagar

La integran las obligaciones cotidianas de las empresas, IESS, administración tributaria, empleados y otras obligaciones a corto plazo.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2.934,99
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	887,22
CON EL I.E.S.S.	161,93
CON EMPLEADOS	383,69

Nota 7. Capital

NUMERO DE SOCIOS O ACCIONISTAS			
CÉDULAS	APELLIDOS Y NOMBRES	NACIONALIDAD	APORTACIONES
1710211382	MORILL SALAZAR JOSE JAVIER	ECUATORIANO	120
1707856389	TERAN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANO	120
1709135493	MONTENEGRO CORDOVA EDISON OMAR	ECUATORIANO	160
	TOTAL APORTES		400

El capital social de la empresa está constituida por 400 acciones a razón de 1,00 cada una y se encuentra distribuido de acuerdo al cuadro anterior.

Al 31 de diciembre del 2013, la empresa presenta una Utilidad de \$ 1.278,77, es importante que se está amortizando un 20% de la Pérdida del ejercicio 2012 por 54,37.

NOTA AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Nota 8. Ventas

La actividad principal del negocio es el desarrollo de marcas por lo tanto la creatividad, el diseño y la producción son las fuentes de ingreso en Kunu Comunicación Visual Kunuvisual.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	22.086,16
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
POR CREATIVIDAD/DISEÑO/ Y OTROS SIMILARES	22.836,16
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	750,00
TOTAL INGRESOS NETOS	22.086,16

Nota 9. Mano de Obra Directa

La mano de obra directa representa una parte importante en la empresa ya que las actividades que se hacen tienen que ver principalmente con la creatividad y el diseño.

Nota 10. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos, representan el costo total de la prestación del servicio.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.018,32
BENEFICIOS SOCIALES	1.085,22
APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	711,56
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	13.481,53
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	600,00
SERVICIOS PUBLICOS	49,28
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	30,15
SUMINISTROS Y MATERIALES	79,00
COMISIONES	627,57
GASTOS FINANCIEROS	27,59
OTROS	97,17
TOTALES	20.807,39

Nota 11. Anticipo del Impuesto a la Renta

Kunu Comunicación Visual por ser una empresa nueva está exenta al pago del anticipo al impuesto a la renta por el periodo de 5 años, sin embargo la ecuación establecida para el anticipo no determina valor a pagar como anticipo ya que las retenciones del ejercicio son superiores al valor determinado.

CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
RABBIT CIA. LTDA.
EJERCICIO FISCAL 2014

Partidas	Tasa	Base Imponible	Impuesto
Patrimonio Total	0,20%	1.121,73	2,24
Costos y Gastos Deducibles	0,20%	20.735,30	41,47
Activo Total	0,40%	8.877,07	35,51
Total Ingresos Gravables	0,40%	22.086,16	88,34
		Total	126,60

Anticipo Impuesto a la Renta	126,60
(-) Retenciones en la fuente 2013	405,01
(=) Valor del anticipo que excede Ret.	-278,41

NOTA AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Nota 12. Capital Social

Como fue explicado anteriormente el capital social de la empresa es de \$ 400 y no ha sufrido ningún cambio desde el momento en que se constituyó.

Nota 13. Perdida del Ejercicio

La empresa Kunu Comunicación Visual, mantiene una pérdida por 271,81, la que será amortizada tributariamente en los períodos que permitan su amortización, para el ejercicio fiscal 2013, se procede con un 20%.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Nota 14. Actividades de Operación

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-174,97
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	19.183,07
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-16.853,88
Intereses pagados	-27,59

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de 2.301,60, en la tabla anterior se exponen las diferentes partidas.

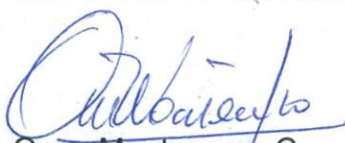
Durante el ejercicio, no se registraron flujos de efectivo por Inversión ni por Financiamiento, por lo que el flujo del efectivo cierra con un único valor en actividades de Operación.

CONCLUSIÓN:

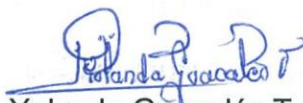
Se han expresado las diferentes Notas a los cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Declaramos que lo que en el presente documento se expone, está elaborado en función a los requerimientos de cada normativa, sin embargo y si es necesario proporcionar mayor información sobre el informe, estaremos gustosos de responder a sus inquietudes.

Cordialmente,
KUNU COMUNICACIÓN VISUAL KUNUVISUAL CIA. LTDA.



Omar Montenegro C.
Gerente General
C.I. 1710211382



Yolanda Guacalés T.
Contadora General
RUC. 0401397120001

Quito, Abril 2014