

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

Informe de auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	3 - 5
ESTADOS FINANCIEROS:	
Estados de Situación Financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	8
Estados de flujos de caja	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 18
Abreviaturas	
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:
PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por lo que se indica en el párrafo "Fundamentos para la Opinión con Salvedades", los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

- 2.1.** Como se explica en la nota 5, a los estados financieros la compañía al 31 de diciembre de 2017 mantiene como cuentas por cobrar y anticipos entregados saldos que se vienen arrastrando desde años anteriores por un monto aproximado de US\$ 178.701, sin embargo, de ello no ha efectuado la provisión para cuentas incobrables que cubra esta contingencia esperando que los trámites que está realizando le permita recuperar dichos saldos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos no fueron sometidos al examen de auditoría externa, por cuanto el total de activos al 31 de diciembre de 2015 no llegaba a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para que tenga la obligación de contratar auditoría externa.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, el informe del comisario, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

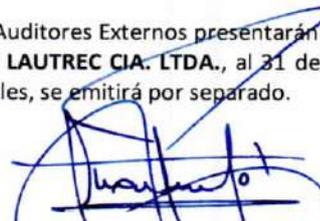
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

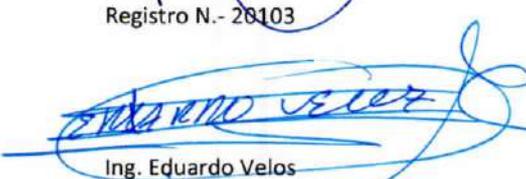
7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de **PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, este informe requerido por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

Auditory & Accounts S.A.
SC-RNAE-0677
Noviembre 27, 2018
Quito - Ecuador


Lcdo. Juan Puente V. CPA
Socio
Registro N.- 20103


Ing. Eduardo Velos
Gerente de Auditoría

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	32.439	3.951
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	262.331	562.676
Impuestos anticipados corrientes	6	<u>119.527</u>	<u>73.148</u>
		414.297	639.775
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	17.418	17.418
Otros Activos		<u>37.851</u>	<u>37.851</u>
		<u>55.268</u>	<u>55.268</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>469.565</u>	<u>695.044</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras que devengan intereses		0	17.760
Proveedores	8	215.571	334.463
Anticipos recibidos de clientes		148	122.616
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	9	18.931	14.895
Otras cuentas por pagar	10	<u>56.415</u>	<u>20.352</u>
Total pasivo corriente		291.065	510.086
Pasivos no corrientes			
Impuesto diferido		<u>3.698</u>	<u>3.698</u>
Total pasivo no corrientes		<u>3.698</u>	<u>3.698</u>
Total del pasivo		294.763	513.784
Patrimonio			
Capital social	11	1.416	1.416
Aportes futuras capitalizaciones		1.384	1.384
Reservas	12	52.395	52.395
Adopcion de NIIF por primera vez		-4.407	-4.407
Resultados acumulados		130.473	133.273
Resultado del ejercicio		<u>-6.459</u>	<u>-2.801</u>
Total Patrimonio		<u>174.802</u>	<u>181.260</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>469.565</u>	<u>695.044</u>


Abg. Martín Riffirani
PRESIDENTE


Dr. Wilmer Córdor
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

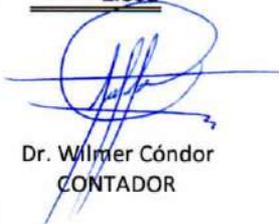
PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en dólares americanos)

	Por los años terminados al	
	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	750.230	667.833
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administración	158.295	152.930
De ventas	41.436	50.562
	<u>-199.731</u>	<u>-203.493</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN	550.499	464.340
OTROS INGRESOS	0	0
OTROS EGRESOS	<u>-545.856</u>	<u>-459.423</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	4.643	4.917
PROVISIONES FINALES		
Participación a trabajadores	696	738
Impuesto a la renta	10.406	6.980
	<u>11.102</u>	<u>7.718</u>
<u>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</u>	<u>-6.459</u>	<u>-2.801</u>


Abg. Martín Riffirani
PRESIDENTE


Dr. Wilmer Córdor
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte Socios</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Adopción Niff</u>	<u>Reserva Capital</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2015	1416	1384	6419	121091	-4407	45976	12181	184.061
Transferencia				12.181			-12.181	0
Resultado ejercicio 2016							-2.801	-2.801
Diciembre 31, 2016	1.416	1.384	6.419	133.273	-4.407	45.976	-2.801	181.260
Transferencia				-2.801			2.801	0
Resultado ejercicio 2017							-6.459	-6.459
Diciembre 31, 2017	1.416	1.384	6.419	130.472	-4.407	45.976	-6.459	174.802


Abg. Martin Ruffrani
PRESIDENTE


Dr. Wilmer Córdor
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	989.617	695.817
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-960.589	-724.035
Otros pagos por actividades de operación	-541	0
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	<u>28.487</u>	<u>-28.218</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos - neto		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>0</u>	<u>0</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Obligaciones financieras		-10.423
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>0</u>	<u>-10.423</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	28.487	-38.642
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	<u>3.951</u>	<u>42.593</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>32.439</u></u>	<u><u>3.951</u></u>


Abg. Martín Riffrani
PRESIDENTE


Dr. Wilmer Córdor
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	4.643	4.916
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Otros ajustes por partidas diferentes al efectivo		
Ajuste por gasto Participación trabajadores	-696	-737
Ajuste por impuesto a la renta	-7.821	-6.980
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	0	-47.629
(Aumento) disminución de otras cuentas por pagar	220.885	41.846
(Aumento) disminución de anticipos de clientes	0	21.198
(Aumento) disminución de cuentas por pagar comerciales	-230.122	-28.576
(Aumento) disminución de impuesto a la renta y participación empleados	8.017	23.058
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar y pagos anticipados	0	
(Aumento) disminución en otros Activos	33.582	-30.397
(Aumento) disminución en otros Pasivos		
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>28.487</u>	<u>-28.218</u>


Abg. Martín Riffrani
PRESIDENTE


Dr. Wilmer Córdor
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF para Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2. INFORMACION GENERAL

PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública del 18 de junio de 1980, como una compañía de responsabilidad limitada de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. El objeto social de la Compañía es el de dedicarse a la publicidad en general, por tanto, se dedicara al estudio de mercado, formación de campañas publicitarias, promociones de ventas, estadísticas de consumo, control de penetración de marcas, lanzamiento de nuevos productos etc., para lo cual podrá celebrar todo tipo de actos o contratos con personas naturales o jurídicas para el desarrollo de su objeto social, la compañía podrá efectuar clase de actos o contratos permitidas por las leyes ecuatorianas. El domicilio principal de la encuentran ubicadas en la ciudad de Quito. El plazo de duración inicial de la Compañía es de 50 años.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF para Pymes, establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

La fecha de transición de **PUBLICIDAD LAUTREC CIA. LTDA.**, es el 1 de enero del 2011, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo NIIF para PYMES (Sección 35) a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2012 de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pymes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurredos después del periodo sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar 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. 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. El periodo de crédito sobre la venta de bienes es de 35, y 45 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

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 compañía ha efectuado la revaluación los bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al valor comercial indicado en la carta de pago del impuesto predial 2011 que fue el año de transición de NEC a NIIF. En el año 2012 no se realizó ningún ajuste debido a que el avalúo comercial no tenía ningún incremento significativo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación y software	3 años

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. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrían.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2017 es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación 10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que les restan a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía en el año 2017 no efectuó el estudio actuarial para reconocer la obligación para la jubilación patronal y desahucio en apego a NIIF para Pymes y en vista que existe rotación del personal operativo. Al 31 de diciembre de 2017 terminamos con seis empleados teniendo un promedio de un año más o menos de antigüedad a excepción de los funcionarios de la compañía. Todo esto se presenta en vista que la empresa presta servicios profesionales de publicidad, y que por su naturaleza se necesitan trabajadores eventuales mientras dure el contrato.

Participación a trabajadores

La compañía debe reconocer por ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales, el mismo que es registrado en el siguiente ejercicio económico.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Tipo de cuenta	Diciembre 31,	
		2017	2016
Caja chica		0	28
Bancos			
Guayaquil N° 6105831	Corriente	24.030	657
Pacifico N° 754343-3	Corriente	<u>8.409</u>	<u>3.266</u>
		<u>32.439</u>	<u>3.923</u>
Total		<u><u>32.439</u></u>	<u><u>3.951</u></u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Cientes	44.543	265.427
Otras cuentas por cobrar (A)	126.001	201.084
Anticipos a proveedores (A)	67.302	74.472
Cuentas por regularizar	<u>25.003</u>	<u>22.711</u>
Subtotal	262.849	563.694
(-) Provisión para cuentas incobrables	-518	-1.018
Total	<u>262.331</u>	<u>562.676</u>

(A) En estas cuentas se incluyen saldos que se vienen arrastrando desde años anteriores, así tenemos:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	2017	2016
Cuentas por cobrar transferencias	93.226,93	93.226,93
Gunter Liskén (comisiones)	19.480,93	19.480,93
Anticipos a proveedores	<u>65.993,51</u>	<u>65.993,51</u>
Total	<u>178.701,37</u>	<u>178.701,37</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones Clientes	30.149	26.180
Crédito tributario	88.239	45.829
Otros Impuestos Fiscales	<u>1.139</u>	<u>1.139</u>
Total	<u>119.527</u>	<u>73.148</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>		<u>Depreciación</u>		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Muebles y Enseres	10.582	10.592	-10	-11		
Equipo de Oficina	16.148	16.148	0	0		
Equipo de computación	57.558	57.542	16	17		
Vehículos	74.220	60.241	13.979	13.979		
Otros Activos Fijos	684	684	0	0		
Software	<u>3.433</u>	<u>0</u>	<u>3.433</u>	<u>3.433</u>		
Total	<u>162.625</u>	<u>-145.207</u>	<u>17.418</u>	<u>17.418</u>		

8. PROVEEDORES

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prensa	1.066	1.406
Radio	147.709	101.159
Television	21.299	88.118
Imprentas	0	1.998
Revistas	3.859	21.659
Producciones	8.159	59.119
Proveedores	0	18.232
Otros medios por pagar	<u>33.479</u>	<u>42.771</u>
Total	<u>215.571</u>	<u>334.463</u>

9. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones con el IESS	3.135	3.136
Obligaciones con empleados	12.995	10.338
Obligaciones con la Administración Tributaria	2.801	1.421
Total	<u>18.931</u>	<u>14.895</u>

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Diners	13.224	4.147
Cuentas por pagar varias	18.324	14.028
Santa Maria	1.004	0
Rojas Berru Importadores	5.625	0
Expoeventos	14.300	0
Otras cuentas por pagar	3.939	2.176
Total	<u>52.476</u>	<u>18.175</u>

11. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **PUBLICIDAD LAUTREC CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue de US\$ 9416 dividido en nueve mil cuatrocientas dieciséis participaciones de dólar cada una. El detalle de los accionistas es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de participaciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>
Garces Cortes Myriam Jeannit	8.723	8.723	93%
Lisken Carrion Gunter Felipe	141	141	1%
Rifrani Garces Martin	552	552	6%
Total	<u>9.416</u>	<u>9.416</u>	<u>100%</u>

12. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

13. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 24 de octubre de 2018; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

15. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

16. LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, del 29 de diciembre de 2017, se promulgo la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, cuya aplicación será a partir del año fiscal 2018, a la fecha de emisión del informe de los auditores externos se encuentra pendiente la emisión del reglamento para su aplicación de la antes mencionada Ley.
