

AGENCIA PUBLICITARIA ONYX APONYX CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2016

CONTENIDO:

NOTA 1.- Identificación de la compañía

NOTA 2.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

NOTA 3.- Principales políticas y prácticas contables

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

NOTA 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras

NOTA 6.- Impuestos corrientes

NOTA 7.- Propiedad, planta y equipo

NOTA 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras

NOTA 9.- Cuentas por pagar financieras

NOTA 10.- Provisiones

NOTA 11.- Cuentas por pagar financieras L/P

NOTA 12.- Capital Social

NOTA 13.- Ingresos por actividades ordinarias

NOTA 14.- Gasto de Administración y generales

NOTA 15.- Conciliación tributaria

SACOTO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2016

1. Identificación de la compañía:

Agencia Publicitaria Onyx Aponyx Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública en Junio 25 de 2012, la que fue inscrita en el Registro Mercantil en Julio 31 del mismo año, su actividad principal es la creación, fabricación, distribución y venta de publicidad en vallas, revistas, periódicos, Internet y cualquier otro medio que llegare a existir. Su domicilio es la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Dando cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre de 2008, Sacoto y Asociados Cía. Ltda. viene preparando los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desde el 1 de enero de 2010. Están presentados en US dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. Principales políticas y prácticas contables:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Propiedad, planta y equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La propiedad, planta y equipo es depreciada de acuerdo al método lineal durante la vida útil.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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, 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. **Impuesto 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

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 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.

Beneficios a empleados

La Compañía reconoce 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y ésta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, está compuesto por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	100	19
Bancos	(7.797)	-
Total	US\$ (7.697)	19

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2016 y 2015, fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Compañías relacionadas (a)	37.277	-
Clientes no relacionados	49.733	13.563
Deudas de funcionarios y trabajadores	419	-
Total	US\$ 87.430	13.563

6. Impuestos corrientes

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, este rubro lo integraban:

<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito tributario de ejercicios anteriores	520	-
Impuesto renta retenido por clientes	4.098	614
IVA retenido por clientes	6.043	1.609
Otros impuestos anticipados	-	4.902
Total	10.662	7.125

<u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta	341	94
IVA y Renta por pagar	3.041	-
Total	3.381	94

7. Propiedad, planta y equipo

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	Costo		Vida útil
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	años
Muebles y enseres	-	96	10
Equipo de computación	2.742	2.742	3
	2.742	2.838	
Depreciación Acumulada	(914)	-	
Total	US\$ 1.828	2.838	

* Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fueron los siguientes:

<i>Costo</i>	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2014	96	2.742	2.838
Adquisiciones	-	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2015	96	2.742	2.838
Adquisiciones	-	-	-
Ajustes	(96)	-	(96)
Saldo a Diciembre 31 de 2016	-	2.742	2.742

<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2014	-	-	-
Depreciación del año	-	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2015	-	-	-
Depreciación de año	-	914	914
Saldo a Diciembre 31 de 2016	-	914	914

8. Cuentas por pagar comerciales y otras

A Diciembre 31 de 2016 y 2015, este rubro lo integraban:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores no relacionados	77.575	12.020
Préstamos socios	35.154	-
Nómina por pagar	5.040	1.212
Participación a trabajadores	957	187
Retenciones al personal	1.202	246
Otras cuentas por pagar	-	5.327
Total	US\$ 119.928	18.992

9. Cuentas por pagar financieras

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se conforma por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Deudas bancarias a corto plazo	-	497
Total	US\$ -	497

10. Provisiones

A Diciembre 31 de 2016 y 2015 comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Provisiones por cargas sociales	2.007	79
Total	US\$ 2.007	79

11. Cuentas por pagar financieras L/P

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se conforma de la siguientes cuentas:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Préstamos socios	1.074	1.074
Total	US\$ 1.074	1.074

12. Capital Social:

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2016, está representado por 400.00 participaciones iguales, indivisibles y transferibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

13. Ingresos por actividades ordinarias

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015, corresponde a ingresos propios del objeto social de la empresa.

14. Gastos Administrativos y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2016 y 2015 se incluye:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	17.210	7.207
Impuestos, tasas y contribuciones	2.195	484
Impuesto a la renta	341	-
Suministros de oficina	668	272
Honorarios profesionales	6.098	38.829
Servicios básicos	576	-
Mantenimiento de activos fijos	892	-
Depreciaciones	914	-
Gastos de transporte	209	-
Otros gastos	1.189	135
Total	US\$ 30.292	46.927

15. Conciliación tributaria - contable

La conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2016 y 2015, de conformidad a las disposiciones legales es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	5.134	1.248
(-) Participación a trabajadores	(770)	(187)
Utilidad antes de impuestos	4.364	1.061
(+) Gastos no deducibles	3.679	-
Ingresos exentos	-	-
Deducciones permitidas por ley	(7.022)	-
Gastos no deducibles para generar ingresos exentos	-	-
Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
Reinversión de utilidades	-	-
Base imponible	1.021	1.061
Impuesto a la renta calculado a la tasa del 22%	225	233
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	341	139
Impuesto a la renta causado	341	94
(-) Retenciones en la Fuente	(4.098)	(614)
(-) Crédito Tributario de ejercicios anteriores	(520)	-
Crédito tributario generado por Impuesto a la salida de divisas	-	-
Crédito tributario del Impuesto a la renta	(4.277)	(520)