

AGENCIA PUBLICITARIA ONYX APONYX CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2017

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.-Beneficios a empleados

NOTA 10.-Cuentas por pagar comerciales y otras L/P

NOTA 11.- Capital Social

NOTA 12.-Ingresos por actividades ordinarias

NOTA 13.- Gasto de Ventas

NOTA 14.- Gasto de Administración y generales

NOTA 15.- Conciliación tributaria

AGENCIA PUBLICITARIA ONYX APONYX CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2017

(en US dólares)

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, Onyx 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

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

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 imposables o deducibles y partidas que no serán 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.

Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de "propiedad, planta y equipo" se miden inicialmente por su costo.

El costo de "propiedad, planta y equipo" comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de "propiedad, planta y equipo" se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen 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 tasa de interés efectiva.

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

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción, y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto cuando la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos en los 12 meses posteriores de la fecha del estado de situación financiera.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (*ya sea legal o implícita*) como resultado de un suceso pasado, y 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.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

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.

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.

Venta de bienes: 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 con 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.

Utilidad (Pérdida) por acción

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas para el número de acciones.

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 esta 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 tiene 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 al efectivo:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	200	100
Bancos	-25.453	-7.797
Total	-25.253	-7.697

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras:

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2017 y 2016, fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	135.353	87.010
Deudas de funcionarios y trabajadores	300	419
Anticipo a proveedores	3.480	-
	139.552	87.430
Deterioro de cuentas por cobrar	-	-
Total	139.552	87.430

6. Impuestos corrientes

a. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario Renta	4.277	520
Retenciones en la fuente retenido de clientes	12.267	4.098
IVA retenido por clientes	25.400	6.043
	41.945	10.662

b. Pasivos por impuestos corrientes:

A Diciembre 31 de 2017, este rubro lo integraban:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Administración Tributaria	1.687	3.041
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	8.554	341
Total	10.241	3.381

7. Propiedad, planta y equipo, neto:

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	Vida útil años
Maquinaria	450	-	10
Equipo de computación	2.742	2.742	3
	3.192	2.742	
Depreciación Acumulada	(1.862)	(914)	
Total	1.330	1.828	

8. Cuentas por pagar comerciales y otras:

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores nacionales	42.910	77.575
Compañías relacionadas	59.889	35.154
Anticipo de clientes	356	-
Retenciones al personal	1.551	1.202
Otras	181	-
Total	104.887	113.931

9. Beneficios a empleados

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

Nóminas por pagar	1.640	5.040
Beneficios sociales	2.470	2.007
Participación a trabajadores	4.574	957
Total	8.684	8.004

10. Cuentas por pagar comerciales y otras largo plazo:

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras deudas de Largo Plazo	1.074	1.074
Total	1.074	1.074

11. Capital Social

El capital social a Diciembre 31 de 2017 está representado por 6000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un dólar de Estados Unidos de América cada una

12. Ingresos por actividades ordinarias

Este rubro, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se conforma por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos publicidad	1.084.727	416.799
Total	1.084.727	416.799

13. Gastos Ventas:

En este rubro a Diciembre 31 de 2017 y 2016 se incluye lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos del personal	94.212,36	32.481,13
Total	US\$ 94.212,36	32.481,13

14. Gastos de Administración y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2017 y 2016 se incluye lo siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de personal	33.691	16.440
Honorarios profesionales	12.588	6.098
Mantenimiento de activos fijos	201	892
Impuestos, tasas y contribuciones	160	2.195
Servicios básicos	2.667	576
Suministros de oficina	823	668
Depreciaciones	948	914
Gastos de gestión	122	-
Gastos de transporte	1.440	209
Gastos de viaje y movilización	434	-
Otros gastos	2.189	1.189
Total	55.263	29.181

15. Conciliación tributaria - contable

La conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de conformidad a las disposiciones legales es la siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	30.492	5.134
(-) Participación a trabajadores	-4.574	-770
Utilidad antes de impuestos	25.918	4.364
(+) Gastos no deducibles	12.964	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	38.882	1.021
Impuesto a la renta calculado a la tasa del 22%	8.554	225
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	2.672	341
Impuesto a la renta causado	8.554	341
(-) Retenciones en la Fuente	12.267	-4.098
(-) Crédito Tributario de ejercicios anteriores	-4.277	-520
Crédito tributario generado por Impuesto a la salida de divisas	-	-
Crédito tributario del Impuesto a la renta	-7.990	-4.277