

MAS COMUNICACION PLUSCOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

1.1 ANTECEDENTES

La Compañía MAS COMUNICACIÓN PLUSCOM S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante Notario Trigesimo Primero del Distrito Metropolitano de Quito, el 17 de enero del 2006, fue aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 06.Q.IJ.0291

DOMICILIO: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de PICHINCHA

CAPITAL: Suscrito USD800,00 número de acciones 800 a un valor de USD1. c/una.

Ante la Notaría TRIGESIMA PRIMERA del Cantón Quito Dra. MARIELA POZO ACOSTA el 10 de junio del 2014 se realiza el aumento de capital de USD800.00 a USD13,000.00 y reforma al estatuto social de la compañía MAS COMUNICACIÓN PLUSCOM S.A., inscrito en el Registro Mercantil según trámite número: 60675, número de repertorio 40049 fecha de inscripción 26/09/2014.

1.2. OBJETO SOCIAL

El objeto de la compañía es: BRINDAR ASISTENCIA EN COMUNICACIÓN, DE IMAGEN CORPORATIVA Y RELACIONES PUBLICAS

1.3. OPERACIÓN

La actividad de la compañía MAS COMUNICACIÓN PLUSCOM S.A., es de MARKETING y PUBLICIDAD

Se encuentra inscrita en el Servicio de Rentas Internas con número de Registro Único de Contribuyente RUC: 1792019966001

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación.-

Las políticas contables aplicadas por MAS COMUNICACIÓN PLUSCOM S.A., son las establecidas por la por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Las cuales requieren 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, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo de crédito y riesgo de liquidez. 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.

b) Moneda.-

La compañía MAS COMUNICACIÓN PLUSCOM S.A., utilizará el dólar de los Estados Unidos de América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros; la moneda funcional ha sido determinada de acuerdo con la NIC 21 considerando el entorno económico principal que la compañía opera y la moneda que genera sus principales flujos de efectivo.

c) Negocio en marcha.-

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, los que proveen la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

d) Efectivo y sus Equivalentes –

Representa el efectivo disponible, saldos en bancos, caja a corto plazo altamente líquidos y las inversiones e instrumentos financieros adquiridos

con compromiso de compra-venta y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez.

a) Activos y pasivos Financieros.-

Reconocerá un activo o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales de cada instrumento.

Realizará el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo financiero midiéndolo bajo el concepto de Valor Razonable el cual se define como el importe por el cual puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados en condiciones de independencia mutua. En el caso de que un activo o pasivo financiero no se contabilice a su valor razonable con cambios en resultados, se incluirá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

Después del reconocimiento inicial se medirá los activos financieros incluyendo aquellos derivados que sean activos por sus valores razonables, sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir la venta del activo

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento, que se medirán al costo amortizado y utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Inversiones en instrumentos de patrimonio que no tengan precio de mercado cotizado y cuyo valor razonable no puedan ser medidos confiablemente se medirán al costo.

Al final de cada período sobre el que se informa evaluará si existe evidencia objetiva sobre el deterioro de sus activos financieros para registrar el importe de la pérdida, según la naturaleza de contabilización (Costo Amortizado, Costo y Disponibles para la Venta).

Los Pasivos Financieros posterior al reconocimiento inicial medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

b) Cuentas y Documentos por Cobrar.-

Cuentas y Documentos por cobrar, que se medirán mediante costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. (Política establecida de plazos en función del tipo de cliente, del producto y del comportamiento en la forma de pago del cliente).

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

c) Gastos e Impuestos Anticipados.-

Corresponde a crédito tributario del IVA por las compras, retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta.

d) Valuación de Propiedad Planta y Equipo.-

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se medirá a:

Costo	(-)
Depreciación Acumulada	(-)
Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor	(=)
Propiedad, Planta y Equipo	

Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, lo cual en términos de porcentuales sería así:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Adecuaciones	10%

e) Provisión Beneficios Sociales

La compañía mantiene personal en relación de dependencia por lo tanto ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de trabajo como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc.

f) Participación a Trabajadores

De acuerdo con las disposiciones legales la compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación a los trabajadores en las utilidades de la Compañía en un tasa del 15%.

g) Ingresos.-

La Los ingresos ordinarios de la entidad deberán medirse utilizando el *valor razonable de la contrapartida*, recibida o por recibir, derivada de los mismos, el cual se medirá tomando en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Cuando la entidad conceda al cliente créditos superiores a 90 días sin intereses en las ventas que realice, o acuerde la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como contrapartida de la venta de bienes o servicios, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando para la actualización, la tasa de interés máxima convencional establecida por el Banco Central. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Igualmente, en los casos en que se cobre algún tipo de interés en los créditos otorgados, fruto de una contrapartida de ingresos, éstos deberán ser reconocidos por separado, utilizando el Principio del devengado. Además los intereses serán reconocidos utilizando la Tasa de Interés Efectiva

h) Impuesto a la renta corriente.-

La tarifa de impuesto para el ejercicio 2018 son 22% de la base imponible para micro y pequeñas empresa; 22% de la base imponible para exportadores habituales; 25% de la base imponible cuando las participaciones accionarias no provengan de paraísos fiscales; 28% de la base imponible cuando la participación accionaria provienen de paraísos fiscales en un 50% o más (No presentación de APS Anexo de participación Accionaria); 25% y 28% de la base imponible cuando la participación accionaria con paraísos fiscales en un 50% o menos el 28%, participación accionaria no pertenece a paraísos fiscales 25%; adicional las sociedades exportadoras habituales, las sociedades que se dediquen a la producción de bienes incluidos las del sector manufacturero, las sociedades de turismo receptivo podrá obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, así como para la adquisición de bienes relacionados con la investigación y tecnología.

i) Impuestos Diferido.-

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

j) Provisión Activos y Pasivos Contingentes.-

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, medida al final del periodo sobre el que se informa.

La incertidumbre en cuanto a la obligación, debe medirse de manera individual para cada caso, debiendo utilizar el porcentaje de probabilidad como guía para registrar el pasivo.

Para realizar la mejor estimación de la provisión, deben ser tomados en cuenta los riesgos e incertidumbres que inevitablemente rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

Cuando resulte importante, especialmente en los casos en los que se trata de provisiones a largo plazo, el importe de la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación. Para ello se podrá utilizar como tasa de descuento, la tasa máxima convencional establecida por el Banco Central, a menos que se pueda utilizar otra tasa de descuento que proporcione un resultado más razonable.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición de este rubro es el siguiente:

MAS COMUNICACION PLUSCOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

Detalle		
	2018	2017
	"-----", Diciembre 31,	
	(Exp. en dólares americanos)	
Caja general	13.62	
Caja chica	27.93	
Fondos rotativos	150.00	
Banco Pichincha	10,020.74	8,554.87
Banco Produbanco	259,862.39	
Banco Pacífico	2,844.00	353.41
Banco del Austro	5.53	5.53
Banco Internacional	-	3,000.00
Saldo Final:	25.63	25.63
	<u>272,908.29</u>	<u>11,980.99</u>

4. CLIENTES

El detalle de esta cuenta es la siguiente:

Detalle		
	2018	2017
	"-----", Diciembre 31,	
	(Exp. en dólares americanos)	
Clientes	119,767.15	136,250.59
(A)		
TOTAL CLIENTES	<u>119,767.15</u>	<u>136,250.59</u>

(A) Los valores principales son a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT por un valor de USD96,344.30 y Multicines S.A. por un valor de USD10,944.01

Vencimientos	SALDO	Deterioro
+ 360 días	9,563.84	0.00
180 a 360 días	0.02	0.00
0 a 90 días	110,203.29	0.00
Total general	119,767.15	0.00

El movimiento de este rubro es el siguiente:

Saldo Final 2017
Adiciones
Bajas
Saldo Final 2018:

El detalle de esta cuenta es la siguiente:

Detalle

El detalle de esta cuenta es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

Detalle		2018		2017	
		Diciembre 31,		(Exp. en dólares americanos)	
Credito tributario IVA		16,300.62		10,891.09	
IVA en compras		-		-	
Credito tributario Imp. Renta		19,855.08		81,700.20	
Retención Fuente Imp. Renta clientes		159,420.06		108,891.86	
Credito tributario IVA		179,275.14		108,891.86	
Saldo Final		179,275.14		108,891.86	

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos fijos de la Compañía son como sigue:

El movimiento se indica a continuación:

Descripción		Saldo al	31/12/2017	Adiciones	Retiros	Transferencias	Saldo al	31/12/2018	Deprec.
NO DEPRECIABLES									
Construcciones en curso		0.00						0.00	
Terrenos		0.00						0.00	
Total No depreciables		0.00		0.00		0.00		0.00	
COSTO									
Edificios e Instalaciones		0.00		184,500.00				184,500.00	
Maquinaria y equipo		9,451.41						9,451.41	
Equipos de oficina		8,436.28						8,436.28	
Muebles y enseres		18,181.48						18,181.48	
Equipo de computación		27,718.26		1,168.75				28,887.01	
Vehículos		0.00		47,500.00				47,500.00	
Software		2,100.00						2,100.00	
Total Costo		65,887.43		233,168.75		0.00		299,056.18	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA									
Depreciación Acumulada		41,060.06		13,521.18				54,581.24	
Activo Fijo Neto		24,827.37		219,647.57		0.00		244,474.94	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de este rubro es el siguiente:

Detalle			
		2018	2017
		(Expresado en dólares americanos)	
(A)	Proveedores	521,330.10	120,181.02
	Tarjetas de crédito	13,194.86	11,081.85
	Cheques postechados	-	84,223.61
	Sin Ideas	-	2,540.05
	Corporación All Business	-	3,000.00
	Total	534,524.96	221,026.53

(A) Corresponde a cuentas por pagar comerciales y no generan intereses

Suma de SALDO	Total	Deterioro
0 a 90 días	496,949.92	0.00
90 a 180 días	6,867.99	0.00
+ 360 días	17,512.19	0.00
Total general	521,330.10	0.00

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle es el siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

11. PROVISIONES

La composición de este rubro es el siguiente:

Detalle									
Banco	No. Op	Tasa	Plazo	Fecha Emisión	Fecha Vencim.				
Banco Pichincha	2806328-00	11.23%	12	22/11/2017	17/11/2018	0.00	46,043.47	0.00	0.00
Banco Pichincha	3041611-00	9.76%	6	07/08/2018	03/02/2019	85,000.00	0.00	0.00	0.00
Banco Pichincha	2934735-00	11.23%	60	06/03/2018	08/02/2023	15,603.64	0.00	3,149.43	0.00
Provisión Intereses							103,753.07	52,043.47	0.00
Porción Corriente									
Banco Pichincha	2934735-00					62,661.54	0.00	62,661.54	0.00
Porción Largo Plazo									
							62,661.54	-	-

2018
Diciembre 31,
2017
(Expresado en dólares americanos)

Provisión proveedores

57,928.01	116,552.60
57,928.01	116,552.60
57,928.01	116,552.60

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro es el siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Detalle		Total
Impuestos por pagar	8,490.77	10,645.02
Impuestos municipales	-	497.85
Aportes al IESS por pagar	1,598.41	1,756.20
Fondos de reserva por pagar	487.31	491.79
Préstamos quirografarios IESS	258.40	222.17
Sueldos por pagar	-	4,712.41
Décimo tercer sueldo	233.20	181.92
Décimo cuarto sueldo	617.78	478.91
15% Participación trabajadores	5,549.99	11,994.84
	17,235.86	30,981.11

2018
Diciembre 31,
(Expresado en dólares americanos)

2017

La composición de este rubro es el siguiente:

Detalle

Detalle		Total
Maggy Ayala	515.00	-
Joe Toapana	-	5,000.00
Depósitos por identificar	-	62.65
Auto Confianza	7,500.00	-
	8,015.00	5,062.65

2018
Diciembre 31,
(Expresado en dólares americanos)

2017

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía está compuesta por los siguientes Accionistas:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

Detalle		No.	Acc.			Valor nominal USD	
		%					1
Toapanta Ayala Joe Miguel Ayala Sarmiento Carmen Magali	Total			6,760	52%	6,760.00	13,000
				6,240	48%	6,240.00	13,000.00
						6,760.00	6,240.00
						6,760.00	13,000.00
						(Expresado en dólares americanos)	
						2018	2017
						Diciembre 31,	

15. INGRESOS

Los ingresos son provenientes de la operación normal según su objeto social, durante el periodo 2018 y 2017 la compañía ha generado ingresos ordinarios por los servicios de publicidad y marketing.

Detalle		2018 "Diciembre 31,		2017	
		(Expresado en dólares americanos)			
Diseño y elaboración de publicidad		3,919.96	2,000.00		
Productos promocionales		1,075.00	2,550.00		
Plan promoción, publicidad y marketing		1,966,534.74	1,417,012.00		
Activaciones y eventos		16,038.33	4,866.00		
Comisiones agencias de publicidad		90,030.80	38,996.94		
Descuento comisiones agencias		69,034.07	78,103.73		
Total		2,146,632.90	1,543,528.67		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

Detalle		Total
Marketing digital	1,780.00	-
Diseño y elaboración de publicidad	1,204.00	1,147.83
Productos promocionales	631.35	274.22
Plan promoción, publicidad y marketing	1,786,711.08	1,258,161.67
Activaciones y eventos	-	13,231.32
Servicios imagen y marketing	-	283.56
		<u>1,790,326.43</u>
		1,273,098.60

2018
2017
Diciembre 31,
(Expresado en dólares americanos)

17. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros provienen de los servicios pagados por el uso de las cuentas que mantienen en los bancos.

Detalle		Total
Intereses bancarios	13,926.72	552.95
Costos bancarios	1,145.37	426.48
Intereses sobregiros bancarios	1,573.84	739.38
Emisión de chequeras	150.72	244.05
Certificaciones	232.80	0.00
	<u>17,029.45</u>	1,962.86

2018
2017
Diciembre 31,
(Expresado en dólares americanos)

18 CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación de la utilidad según estados financieros e impuesto a la renta del periodo 2018 es como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)

Detalle		Valor	(Expresado en dólares americanos)
Utilidad del ejercicio		36,999.93	
(-) Participación a Trabajadores		(5,549.99)	15%
(+/-) Gastos no deducibles locales		30,331.87	
(-) Deducciones adicionales		(13,349.78)	
Utilidad Gravable		48,432.03	
Total impuesto causado		12,108.01	25%
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período a		9,710.73	
anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade can		-	
(-) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica para unican		-	
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para		-	
(-) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido		-	
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejer		-	
(+/-) Saldo del anticipo pendiente de pago		9,710.73	
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		21,072.00	
(-) Retenciones por dividendos anticipados		-	
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito trib		-	
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por especulaculos públicos		-	
(-) Crédito tributario de años anteriores		10,891.09	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA		-	
Generado en el ejercicio fiscal declarado		-	
Generado en ejercicios fiscales anteriores		-	
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		-	
Subtotal impuesto a pagar		19,855.08	
Subtotal saldo a favor		19,855.08	
(+/-) Impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatori		-	
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a parti		-	
Impuesto a la renta a pagar		19,855.08	
Saldo a favor contribuyente		19,855.08	

Entre la fecha del balance y la fecha de emisión del presente informe a criterio de la administración no existe hechos significativos a reportar.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

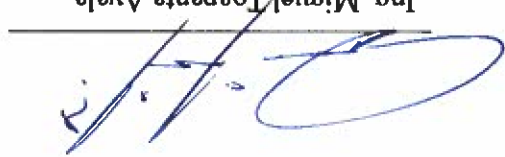
MAS COMUNICACION PLUSCOM S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares americanos)**

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y será presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones lo certificamos.

Ing. Miguel Toapanta Ayala
REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR

Ing Ma. Angeles Aguirre

