

COMPAÑÍA KREATHOSI IMAGE IMAGEN CORPORATIVA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

KREATHOSI IMAGE IMAGEN CORPORATIVA S.A. es una compañía ecuatoriana según resolución No. 08.Q.IJ.002135 emitida por la Superintendencia de Compañías e inscrita bajo el número 2409 del Registro Mercantil tomo 139 en fecha 17 de junio del 2008.

1.1 Objeto social

KREATHOSI IMAGE IMAGEN CORPORATIVA S.A., es una compañía cuyo objeto social comprende principalmente:

1. Desarrollo de actividades publicitarias y artículos publicitarios, así como la creación, diseño, desarrollo y manejo de programas de publicidad, promoción y mercadeo de personas naturales o jurídicas, marcas y actividades comerciales.
2. Soporte en marketing, promoción, organización, manejo y promoción de eventos y lanzamiento de productos.
3. Creación, desarrollo, diseño, manejo de actividades promocionales.
4. Desarrollo de actividades promocionales y publicitarias en eventos, ferias, seminarios, congresos, exposiciones, programas, proyectos.
5. Adiestramiento y preparación de personal en el campo de la intermediación laboral.

Información tomada del artículo tercero de la escritura de constitución de la compañía KREATHOSI IMAGE IMAGEN CORPORATIVA S.A.

1.2 Estructura Organizacional

La asamblea general de accionistas es el órgano supremo de la sociedad, estando subordinado a el todos los demás.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.3 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera.

1.4 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.5 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.6 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.7 Efectivo y equivalentes.-

El 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 y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, y préstamos por cobrar y por pagar.

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

1.9 Activos fijos.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

d) Disposición de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.10 Deterioro del valor de los activos.-

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

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.

1.12 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado.

1.13 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes e impuestos diferidos del período.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año la tarifa vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno, es 22%; esta tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

1.14 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la prestación de servicios. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

1.15 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.16 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.

1.17 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo.

1.18 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

1.19 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros del año 2013 han sido determinados con la aplicación de normas internacionales de información financiera.

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad efectúe y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Ingresos:

Se reconocen en el estado de resultados cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto puede ser medido confiablemente.

d) Gastos:

Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando estos se conocen.

KREATHOSIMAGE IMAGEN CORPORATIVA S.A.**ESTADO DE SITUACION****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2012****(Expresado en dólares)**

		<u>ACTIVOS</u>	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja Bancos	(Nota 3)	359485	99954
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota 4)	2620869	1305955
Inventarios	(Nota 5)	79234	0
Pagos Anticipados	(Nota 6)	158475	212119
Total de Activo Corriente		<u>3218063</u>	<u>1618028</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo Fijo Neto	(Nota 7)	441165	23222
Total de Activo no Corriente		<u>441165</u>	<u>23222</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>3659228</u>	<u>1641250</u>
<u>PASIVOS</u>			
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	(Nota 8)	1705841	574645
Obligaciones Financieras		0	10120
Obligaciones Fiscales	(Nota 9)	77797	160315
Obligaciones Laborales	(Nota 10)	28121	8438
Otras Cuentas por Pagar	(Nota 11)	869438	560510
Total de Pasivos Corrientes		<u>2681197</u>	<u>1314028</u>
Total Pasivos		2681197	1314028
PATRIMONIO			
Capital Social	(Nota 12)	800	800
Resultados Acumulados		315891	114409
Reservas		400	400
Resultado del Ejercicio		660940	211613
Total Patrimonio		<u>978031</u>	<u>327222</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3659228</u>	<u>1641250</u>

KREATHOSIMAGE IMAGEN CORPORATIVA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas	4365465	2435268
MENOS: COSTOS Y GASTOS		
Gastos de Administración y Ventas (Nota 13)	3704526	2223655
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>660939</u>	<u>211613</u>

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es el siguiente:

CAJA Y BANCOS

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Banco del Pichincha	359485	99954
Total Caja y Bancos	<u>359485</u>	<u>99954</u>

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Clientes	2163286	822533
Otras Cuentas por Cobrar	a) 457583	483422
Total Cuentas y Documentos por Cobrar	<u>2620869</u>	<u>1305955</u>

a) Corresponden a Préstamos y Anticipos no relacionados, principalmente de proveedores

5. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

INVENTARIOS

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Inventarios	79234	0
Total Inventarios	79234	0

6. PAGOS ANTICIPADOS

La composición de saldos es el siguiente:

PAGOS ANTICIPADOS

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Retenciones en la fuente de Impto.a la Renta	51265	29705
Crédito Tributario de Impto.al valor agregado	72519	134311
Pago de impuestos anticipados	34691	0
Retenciones de Impto.al valor agregado	0	48103
Total Pagos Anticipados	158475	212119

7. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

ACTIVOS FIJOS

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
COSTO		
Edificios	310000	0
Muebles y Enseres	5004	5004
Equipos de Oficina	1998	0
Equipos de Computación	4331	4331
Equipos y Maquinaria	69250	1492
Vehículos	117075	51772
Depreciaciones Acumuladas	-66493	-39377
Total Activos Fijos Netos	441165	23222

8. PROVEEDORES

La composición de saldos es el siguiente:

PROVEEDORES

Descripción		Al 31 de diciembre	
		2013	2012
Proveedores	a)	1705841	574645
Total Proveedores		1705841	574645

a) Corresponden a proveedores de bienes y servicios no relacionados

9. OBLIGACIONES FISCALES

La composición de saldos es el siguiente:

OBLIGACIONES FISCALES

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Retenciones en la Fuente de Impto.Renta y del Impto.al valor agregado	77797	17143
Impuesto al valor agregado por pagar	0	143172
Total Obligaciones Fiscales	77797	160315

10. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

OBLIGACIONES LABORALES

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Sueldos por Pagar	12628	235
Beneficios Sociales por Pagar	12542	5748
Aportes y préstamos less	2951	2455
Total Obligaciones Laborales	28121	8438

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es el siguiente:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Obligaciones largo plazo	869438	397092
Total Otras Cuentas por Pagar	869438	397092

12. CAPITAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 800,00 para el 31 de diciembre del 2012 y 2013. El cual está dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar por acción.

13. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

COSTOS Y GASTOS

Descripción	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Gastos de Personal	168887	103464
Gastos Generales	3535639	2120191

Total Costos y Gastos

3704526

2223655

a-TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

b-DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El régimen de precios de transferencia se estableció con el objetivo de regular con fines tributarios las transacciones que se realizan con partes relacionadas en los términos que señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario, de tal manera que las contraprestaciones sean similares a las que se realizan entre partes independientes. Para el presente caso una parte relacionada lo constituye la sociedad matriz y sus sociedades filiales o establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria emite una resolución en la cual señala la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado a USD Tres millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado a USD Seis millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

c-EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 18 de julio del 2014 de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2013 no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

d- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Gerardo Pinto Vallejo
GERENTE GENERAL



Eduardo Maldonado
Contador General