

PUBLONCE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016

NOTA 1.- OPERACIONES

Publonce Cía. Ltda. se constituyó mediante escritura pública el 9 de noviembre de 1987, y Reactivada el 31 de marzo del 2008 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 08-Q.IJ.1794 de fecha 12 de mayo de 2.008, Inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 1945, Tomo 139 con fecha 17 de junio del 2008

La Compañía tiene como actividad principal la publicidad y las relaciones públicas en general.

Durante los años 2015 y 2016 su actividad se concentró en la publicidad en todos los medios de difusión.

Sus accionistas son personas naturales ecuatorianas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF) vigentes al 31 diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

a) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 y 2016, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción de las NIIF para PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades)

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

b) Unidad monetaria

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo corresponde al efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

d) Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: “cuentas por cobrar comerciales” y “otras cuentas por cobrar”. De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: “proveedores y otros pasivos financieros”. Cuyas características se explican seguidamente.

Cuando existen intereses se registra en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo, a tasas de interés anual establecidas.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior -

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de flor en el curso normal de su operación. Debido a que la Compañía vende sus inventarios en un plazo de hasta 45 días, sobre sus saldos vencidos realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar.

Proveedores, cuentas por pagar y préstamos de terceros, posterior a su reconocimiento inicial se miden a su valor nominal, con pagos fijos o determinables menores a doce meses, excepto por obligaciones comerciales con vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación.

e) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de los productos facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Propiedad, planta y equipo

Están registrados al costo de adquisición o de revaluación. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación	Entre 3 y 5 años

El gasto por depreciación del activo se registra en los resultados del año.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurara que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de propiedad, maquinaria, muebles y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe de libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año es que se retire el activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos menores se imputan a resultados en el período en que se producen.

g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta; y en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto a la renta diferido:

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

h) Beneficios a los trabajadores

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 de corto plazo. - se registran en el rubro pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades, que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercero y cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio). - El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía es contabilizado mediante la constitución de una provisión que es llevada a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base de un cálculo matemático actuarial practicado por un profesional independiente.

i) Superávit por valuación

Corresponde a la contrapartida del avalúo a valor de mercado de activos fijos efectuados por la Compañía. El saldo de esta cuenta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la Compañía, este se mantendrá en la cuenta "Superávit por Revaluación Propiedades Planta y Equipo", salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo.

j) Resultados acumulados por conversión a NIIF

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

k) Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

l) Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; con independencia del momento en que se genera el pago.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la prestación de Servicios de Publicidad

m) Reconocimiento de los gastos

El costo de ventas, que corresponde al costo relacionado con la prestación del servicio, se registra cuando se presta el servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente prestación de servicio.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

n) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

o) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de socios.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4. – EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre comprende:

	2015	2016
Caja	50	50
Bancos locales	(2,239)	6,150
Total	(2,189)	6,200

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2015	2016
Alexxiapharms S.A.	13456,94	2120,63
Edwin Ávila	2061.88	2061.88
Asamblea Nacional	33294,42	
Grupo El Comercio		137,38
Vega Cobo Galo	360,64	
Maritza Mora Chigua	124,19	124,19
Roddome Pharmaceutica	647,67	548,60
Ministerio de Transporte y Obras Públicas	1279,84	
El Telégrafo	463,93	-
	51.689.50	4992.68
Provisión cuentas incobrables	-455,64	-455,64
Total	51.233,86	4.537.04

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2015	2016
Anticipo a Proveedores	5.663	3.603
Total	5.663	3.603

NOTA 7.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

	2015	2016
Crédito Tributario IVA	19,718	18,080
Credito de Impuesto a la Renta	5,504	3,699
Total	25,222	21,778

NOTA 8.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre comprende:

	2015	2016
Garantía Arriendo	400	400
Servicios pagados por anticipado	23,902	0
Total	24,302	400

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	31/12/2015	adiciones	bajas	ajuste	31/12/2016
Muebles y Enseres	3,417	0	0	0	3,417
Equipo de computación	21,451	0	0	0	21,451
Equipo y Maquinaria	3,583	0	0	0	3,583
Equipo de Oficina	1,384	0	0	0	1,384
Costo	29,836	0	0	0	29,836
Muebles y Enseres	(3,403)	0	0	0	(3,403)
Equipo de computación	(20,323)	0	0	0	(20,323)
Equipo y Maquinaria	(3,582)	0	0	0	(3,582)
Equipo de Oficina	(1,345)	0	0	0	(1,345)
Depreciación	(28,654)	0	0	0	(28,654)
Propiedad, planta y equipo, neto	1,182	0	0	0	1,182

NOTA 10.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, corresponde a facturas pendientes de pago a proveedores locales, con vencimiento de hasta 30 días.

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Proveedores	23,061	2,922
Total	<u>23,061</u>	<u>2,922</u>

NOTA 11.- PASIVO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Banco del Pichincha	4,994	0
Tarjetas de Credito	574	0
Total	<u>5,568</u>	<u>-</u>

NOTA 12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Beneficios de Trabajadores	4.386	1.347
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	628	621
Prestamo	11.022	-
Participación trabajadores (Nota 16)	0	-
Total	<u>16.036</u>	<u>1.968</u>

NOTA 13.- PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Retenciones de Impuesto a la renta	266.26	303.10
Retenciones de IVA e IVA Ventas	5.159.50	2.636.08
Impuesto a la renta por pagar (Nota16)	<u>2.660</u>	<u>1.171.72</u>
Total	8.085.76	4.110,90

NOTA 14.- PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2015	2016
Prestamos de Accionistas Locales		
Prestamo de Josè M Saènz P.	8,941	8,941
Total	8,941	8,941
Provision Jubilación patronal	14,600	0
Total	14,600	0
Pasivo largo plazo:	23,541	8,941

NOTA 15.- PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016 el capital pagado de la Compañía asciende a US\$ 1.120 y está representado por participaciones de US\$ 0.04 cada una.

Utilidades Retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los Socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos u otro fin a través de disposiciones expresas.

NOTA 16.- IMPUESTO A LA RENTA

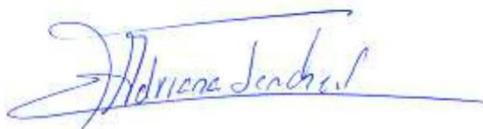
Impuesto a la renta corriente. -

A continuación, una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, preparada por la Compañía.

Utilidad (Pérdida) antes de partic. Trabaj. e Impt. Renta	(261)	(7.724)
Participación de los trabajadores en las utilidades	-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta	(261)	(7.724)
Gastos no deducibles en el país	274	-
Amortización Perdidas de años anteriores	-	-
Deducción por incremento neto de empleados	-	-
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	13	(7.724)
Impuesto a la Renta causado	3	-
Impuesto a la Renta Mínimo	(2.660)	(1.172)

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre 31 de diciembre del 2016 y la fecha de abril 11 del 2017, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



GERENTE



CONTADOR