

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA DE PUBLICIDAD PUBLISTRATEGY CIA.
LTDA.

AÑO-2014

CONTENIDO

- 1.- Informe general
- 2.- Políticas contables significativas
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos
- 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- 6.- Inventarios
- 7.- Propiedades, planta y equipo
- 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 9.- Impuestos
- 10.- Provisiones
- 11.- Obligación de beneficios definidos
- 12.- Patrimonio
- 13.- Costos y gastos por su naturaleza
- 14.- Contingencias
- 15.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

1.- INFORMACION GENERAL

PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es: *ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD*. La comercialización de estos productos se la realiza en area financiera y comercial dentro del territorio ecuatoriano.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

PUBLISTRATEGY CIA. LTDA, fue constituida el 30 de Abril de 2014, los Estados Financieros han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía dentro de la conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2014.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de PUBLISTRATEGY CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2014.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financiero de PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014, el Estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo del año terminado al 31 de diciembre de 2014. Éstos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos de clientes, inversiones, producto de las ventas efectuadas registrados en una cuenta local se puede disponer rápidamente de este efectivo.

	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$200.00

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas son registradas a su valor razonable, La probabilidad de recuperación es del 95% dentro de 30 días a partir de la emisión de la factura. Para el año 2014, se realizar la provisión reglamentaria, en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Inventarios

Por la naturaleza del negocio, la Compañía no posee Inventarios.

2.6 Propiedades, planta y equipo

La Compañía no posee propiedad, planta y equipo.

Serán registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputarán a resultados en el período en que se produzcan.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de propiedades, planta y equipo se la realiza de acuerdo con el método de línea recta, en función a su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, son las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Artículos	Vida útil (en años)
Edificios e Instalaciones	10-20
Maquinarias y equipos	10-20
Equipos de transporte	5-9
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

Al cierre de este Balance, 31 de diciembre 2014.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar L/P

Son registradas a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

La Compañía se encuentra en su etapa de inicio.

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía no cuenta con recurso humano al cierre de este Balance, por lo tanto no reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad al final del período fiscal, que representa el 15% de la utilidad líquida o contable de acuerdo a disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de productos, teniendo en cuenta el valor por descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar a sus clientes.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Por disposición de Gerencia, de común acuerdo y por escrito, se puede realizar compensaciones entre cuentas relacionadas, o del mismo cliente, es decir, tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Desde el 1 de abril de 2014 los estados financieros son preparados de acuerdo a NIIF.

Por lo cual, por lo arriba indicado, la Compañía partió su operación a las NIIF el año 2014, estableciendo como fecha para la mediación de los efectos de primera aplicación el 1 de Abril de 2014.

3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados a PUBLISTRATEGY CIA. LTDA.

3.1.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014

	Diciembre 31, 2014	Abril 30, 2014
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	9.472.77	200.00
Ajustes por la conversión a NIIF:		
Costo atribuido a propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	9.472.77	200.00

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

El valor registrado como Gasto no deducible, \$68.40. es un valor que debería considerarse dentro de los juicios que se aplican en las notas contables. Este valor debería ser sustentado como corresponde para establecer su calidad de deducible.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista la necesidad, se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Enero 1, 2014	Diciembre 31 2014
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	0.00	43.868.65
Cuentas por Cobrar Locales/Empleados	0.00	0.00
Compañía relacionada	0.00	0.00
Provisión para cuentas incobrables	0.00	0.00
Subtotal	0.00	43.868.65
Otras cuentas por cobrar:		
Compañías relacionadas	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00
Subtotal	0.00	0.00
Total	0.00	43.868.65

Al 31 de diciembre de 2014, clientes locales representan saldos por cobrar por ventas de mercadeo, realizadas a nuestros clientes.

6.- INVENTARIOS

Por la naturaleza de la actividad de la Compañía al cierre del ejercicio 31 Diciembre 2014, no posee inventarios.

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Enero 1, 2014	Diciembre 31, 2014
Costo	0.00	0.00
Depreciación acumulada	0.00	0.00
Total		

No posee Propiedad, planta ni equipo, por lo que no se realizaron revalorizaciones de activos.

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Enero 1, 2014	Diciembre 31, 2014
Proveedores		
Locales	0.00	30.992.07
Relacionadas		
Locales		
Otras cuentas por pagar	0.00	0.00
Total	0.00	30.992.07

Al 31 de diciembre de 2014

9.- IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	Enero 1, 2014	Diciembre 31, 2014
Activos del impuesto corriente		
Crédito Tributario I	0.00	1.032.54
Retenciones en la Fuente	0.00	1.359.43
Totales	0.00	2.391.97
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones fuente I.R. por Pa	0.00	0.00

Retenciones IVA por Pagar	0.00	0.00
IVA Clientes por Pagar	0.00	0.00
Impuesto a la renta por pagar		
Total	0.00	2.391.97

10.- PROVISIONES

PUBLISTRATEGY CIA. LTDA., no cuenta con recurso humano.

	Enero 1, 2014	Diciembre 31, 2014
Participación trabajadores	0.00	0.00
Beneficios sociales	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

Participación a trabajadores- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas antes de impuestos.

11.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDO

El siguiente es un resumen de la obligación de beneficios:

	Diciembre 31, 2014	Enero 1, 2014
Jubilación patronal	0.00	0.00
Bonificación por desahucio	0.00	0.00
Totales	0.00	0.00

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía por su reciente creación, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

Beneficios por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos determinados de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La Compañía por su reciente creación a finales del año 2012, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

12.- PATRIMONIO

Capital Social- El capital social autorizado, está constituido por 400 participaciones a un valor nominal unitario de \$1.00.

Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas- Al 31 de diciembre de 2014 \$9.272.77, resultantes de los ejercicios 2014, los cuales de acuerdo a disposiciones de la junta, son consideradas como utilidades retenidas, para el año 2014 la reserva legal será contabilizada en el año próximo según lo que resuelvan en Acta de Junta.

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El siguiente es un resumen de costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

	2014
Gastos de operación	\$ 15.229.80
Gastos de ventas	\$ 3.480.98
Gastos de administración	\$ 37.285.02
Gastos no deducibles	\$ 68.40
Gastos financieros	\$ 0.00
Total	56.064.20

Detalle de costos y gastos por su naturaleza sería:

	2014
Sueldos, salarios y beneficios empleados	\$0.00
Gastos de depreciación y amortización	0.00
Total	0.00

Durante el año 2014

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente:

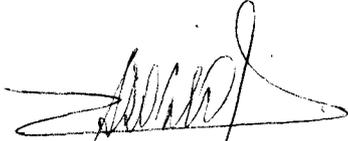
- Sueldos y salarios
- Beneficios sociales
- Aportes al IESS
- Otras remuneraciones

14.- CONTINGENCIAS

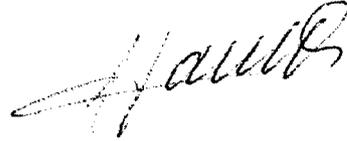
Entre diciembre 2014 y enero 2015, no se han reportado ninguna contingencia importante o relevante, que se deba mencionar.

15.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



OLGA OSORIO A.
CONTADORA



ANDRES LARREA CAMACHO
GERENTE