PUBLIEXPERT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. ANTECEDENTES:

La compañía se crea mediante la Escritura Pública celebrada el 06 de Julio del 2010, ante el Notario Sexto del Cantón Cuenca, Dr. René Duran Andrade, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo el No. 515 del 29 de Julio del 2010. Con un Capital Suscrito de US $ 400,00. La compañía tendrá como objeto la *prestación de servicios ce elaboración e impresión de todo tipo de formatos para* publicidad gráfica en general.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES:

La compañía mantiene sus registros contables y prepara sus Estados Financieros *en moneda ecuatoriana (dólares); la compañía* registra las operaciones y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad don la Resolución de Superintendencia de Compañías No *06.G.DSG del 20 de noviembre del 2008* .

Según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 01 de enero y *termina el 31 de diciembre*

Las notas que siguen, resumen estos principios y su aplicación a los estados financieros descritos anteriormente.

FLUJOS DE EFECTIVO: La empresa para propósito de presentación del Estado Flujos de Efectivo ha definido como efectivo el saldo disponible en caja y bancos.

CUENTAS POR COBRAR: Las cuentas por cobrar comerciales que tienen generalmente de 30 días de plazo, están registradas al valor indicado en la factura, la empresa estima la provisión para cuentas de cobro dudoso en base a las normas tributarias vigentes y el monto determinado *es incluido en los resultados del ejercicio*.

ACTIVOS FIJOS: Están contabilizadas al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo a las disposiciones legales.

ACTIVOS	AÑOS	
Vehículos	5	20 %
Equipos de Oficina	10	10 %
Muebles y Enseres	10	10 %
Equipos de Computación	3	33 %

3. ACTIVO DISPONIBLE:

BANCOS:

Los saldos de esta cuenta han sido debidamente conciliados mensualmente y a Diciembre 31/12 y su saldo corresponde a:

Pichincha	112,46

4. ACTIVO EXIGIBLE:

CLIENTES

Al 31 de Diciembre de 2012 la cuenta clientes tiene un saldo de: 3.372.95

Estos clientes se han generado de las operaciones normales que realiza la empresa. Las transacciones con Joyería Guillermo Vázquez S.A. que es una empresa relacionada son de acuerdo a las condiciones del Mercado.

5. **ANTICIPOS:**

Gastos Anticipados	62,54
Retenciones de Impuesto a la Renta	106,60

6. **PASIVO CORRIENTE**:

PROVEEDORES

Esta cuenta está descompuesta de la siguiente manera:

Asolexis S.A.	550,00
Joyería Guillermo Vázquez S.A.	856,16
Varios	180,01
TOTAL	**1.586,17**

PROVISIÓN DE LEYES SOCIALES:

Son las Provisiones de Cargas Sociales deben ser pagadas en las fechas correspondientes.

Aporte Patronal	64,80	
Fondos de Reserva	326,43	
Décimo Tercer Sueldo	326,55	
Décimo Cuarto Sueldo	402,00	
TOTAL		**1.119,78**

7. *CAPITAL SOCIAL:*

El capital social pagado es de US $ 400.00

RESULTADOS AÑOS ANTERIORES:

El resultado acumulado de años anteriores es de US $ 547,76

RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO:

El resultado del ejercicio económico 2012 es de US $ 318,70

8. INGRESOS

VENTAS:

Los ingresos por servicios publicitarios de la empresa en el año 2012 se presenta de la siguiente manera:

Servicios Publicitarios	5.330,00

9. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos operativos de la empresa durante el año 2012 se subdividen de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Salarios	3.619,56
Aporte Patronal IESS	439,78
Fondos de Reserva	301,51
Decimo Tercer Sueldo	301,63
Décimo Cuarto Sueldo	292,00
Útiles de Oficina	4,70
Honorarios Profesionales	649,96
Varios	15,09
TOTAL	**5.624,23**

GASTOS NO DEDUCIBLES

La empresa presenta como Gastos no Deducibles en el Año 2012, el siguiente desglose:

Multas e Intereses	5.88

GASTOS FINANCIEROS

La empresa presenta como Gastos Financieros en el Año 2012, el siguiente desglose:

Servicios Bancarios	18,59

10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Después del análisis realizado a los diferentes registros contables de la empresa puedo manifestar que existe un manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. el Sistema Contable respeta los Principios de Contabilidad de general aceptación vigentes en el Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros y la aplicación de los Principios de Contabilidad son de responsabilidad de la empresa.

La empresa debe tomar los correctivos necesarios para mejorar sus ingresos y así evitar resultados negativos que se han producido en el último ejercicio económico.

Con el propósito de verificar la existencia de un adecuado Control Interno, se aplicó varios cuestionarios y se determinó que existe un apropiado control de las diferentes Cuentas utilizadas por la empresa, así como la custodia y control de los diferentes Activos como Caja, Bancos, Cartera y Activos Fijos.

La empresa debe diseñar los cambios en las Políticas Contables, Procesos y Sistemas Tecnológicos que se necesitan para la adopción de las NIFS; estos *sistemas* deben facilitar la obtención de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integrales;
- Estado de Cambios del Patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo.

Las Depreciaciones de Activos Fijos se ajustan a las disposiciones legales.

La Provisión para Incobrables es el 1% del Saldo de Clientes.

Los Gastos Financieros pagados corresponden a una tasa Legal vigente.

El manejo del Cumplimiento Tributario y Laboral se lo realiza de acuerdo a las disposiciones del S.R.I., y a lo que regula la Ley de L.O.R.T.I., R.A.L.O.R.T.I. y el Código de la Producción.

CPA. Marianela Iñiguez
CONTADORA