

Notas a los Estados Financieros

1. INFORMACION GENERAL

Publicidad y Marketing O2 Design C.L. es una empresa constituida por el año 2016, su actividad principal servicios de publicidad y marketing .

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**2.1 BASES DE PREPARACION**

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de cada año, los estados de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo que termina al 31 de diciembre de cada año. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

**a) Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

**b) Deterioro de propiedad, muebles y equipo. -**

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía y subsidiaria efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos

**c) Activos por impuesto a la renta diferido. -**

Los activos por impuesto a la renta diferido son reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

**d) Vida útil y valor residual de activos. -**

La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

### 2.3 EFECTIVO CAJA Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Se reconoce como activo o equivalente a efectivo aquellas cuentas que no tengan restricciones para ser intercambiados o usado para cancelar un pasivo, al menos durante los doce meses a partir de la fecha en la que se informa.

### 2.4 ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. –**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 45 días.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado-** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

**Baja de un activo financiero.-** Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía y subsidiaria han asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

### 2.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**Reconocimiento.** - Se reconoce como propiedad, muebles, y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.** - Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.** - Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.** - El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	5
Maquinaria	10

**Baja de propiedad, muebles y equipo.** - La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.** - Al final de cada período, La Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## 2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

**Impuesto corriente.** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2018 y sucesivos.** - De conformidad con la ley de reactivación económica, los porcentajes de impuesto a la renta para el año 2018 son:  
Sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas corresponde 25% sobre la base imponible.

Sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.  
28% sobre la base imponible

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%:

- a) Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 28% de impuesto a la renta; y,
- b) Al porcentaje de la composición restante se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

Micro y pequeñas empresas y exportadores habituales tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales, el procedimiento para este beneficio será aplicado por el comité de política tributaria.

**Impuestos diferidos.** - Los impuestos diferidos son calculados usando el método del pasivo basado en el balance general. Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias (imponderables o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

### 2.7 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que La Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por prestación de servicios.** - Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

### 2.8 COMPENSACIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 2.9 PASIVOS FINANCIEROS

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

La Compañía tienen implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

**Baja de un pasivo financiero.** - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

### 2.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 3. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

### 4. Propiedad Planta y Equipo

A continuación, el detalle de propiedad planta y equipo

Propiedad planta y equipo	al 31 diciembre	
	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
Costo	4.000,00	4.000,00
Depreciacion Acumulada	- 1.168,25	- 185,00
<b>Total</b>	<b>2.831,75</b>	<b>3.815,00</b>
Clasificacion		
Equipos de oficina	333,35	500,00
Equipos de Computacion	2.498,40	3.315,00
<b>Total</b>	<b>2.831,75</b>	<b>3.815,00</b>

El método de depreciación aplicado es línea recta.

### 5. Cuentas por pagar

Un resumen de las cuentas por pagar.:

Cuentas por pagar	al 31 diciembre	
	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
Cuentas y Docum.por Pagar Relacionados	385,20	1.111,30
<b>Total General</b>	<b>385,20</b>	<b>1.111,30</b>

Corresponden a gastos pagados por los socios.

### 6. Cuentas por pagar largo plazo

Cuentas por pagar a largo plazo	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
cuentas por pagar a largo plazo	2.476,00	4.000,00
	<b>2.476,00</b>	<b>4.000,00</b>

Cuentas por pagar por préstamos de accionistas.

**7. Impuestos**

## ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de los impuestos a recuperar a corto plazo

Activos por impuestos corrientes	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
Adquisiciones y Pagos (Excluye Activos Fijos)	90,00	0
<b>Credito tributario a favor de la empresa IVA</b>	90,00	-
Retenciones fuente recibidas 2%	12,99	
Anticipo Impuesto a la renta	49,88	
<b>Credito tributario a favor de la empresa Renta</b>	62,87	
<b>TOTAL</b>	<b>252,87</b>	<b>0,00</b>

## IMPUESTOS POR PAGAR

El resumen de impuestos por pagar a corto plazo,

Obligaciones Con la Administracion tributaria	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
70%Retencion IVA	63,00	
<b>Con La administracion tributaria RETENCIONES IVA</b>	<b>63,00</b>	-
Retencion en la fuente por pagar	87,25	0,00
<b>Con La administracion tributaria RETENCIONES FUENTE</b>	<b>87,25</b>	-
<b>Con La administracion tributaria IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>0,00</b>	99,74
<b>TOTAL</b>	<b>150,25</b>	<b>99,74</b>

## IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO

El impuesto a la renta causado del ejercicio se presenta de la siguiente manera:

## CONCILIACION TRIBUTARIA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA (Expresado en U.S. dólares)	Monto
Utilidad contable	<b>371,74</b>
15%Participación Trabajadores	-
Gastos No deducibles permanentes	90,06
Ingresos exentos	- 1000,00
Gastos por ingresos exentos	441,29
Base Imponible	- 96,91
<b>Impuesto a la Renta Causado Total</b>	-

La empresa no genero impuesto a la renta causado.

## 8. Capital Social

El capital social está compuesto por 400 aportaciones totalmente pagadas.

### 9. Reservas

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva, hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

RESERVAS	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
Reserva legal	80,00	-
	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>

## 10. Resultados

RESULTADOS	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
Utilidad / Perdida antes de impu	371.74	398.94
Impuesto a la renta	0.00	- 99.74
Reserva legal	- 80.00	
<b>TOTAL</b>	<b>291.74</b>	<b>299.20</b>
Resultados Acumulados	299.37	-
Resultados del ejercicio	291.63	299.37
<b>TOTAL</b>	<b>591.00</b>	<b>299.37</b>

Para los resultados del 2016 la junta general de socios decide acumular las utilidades.

Los resultados del presente ejercicio las utilidades serán acumuladas.

## 11. Ingresos

INGRESOS	En miles de dolares E.U.A.	
	2017	2016
Prestacion de servicios	7.549,30	1594,00
Otros ingresos	1000,00	
	<b>8.549,30</b>	<b>1594,00</b>

Los ingresos están dados en función a la prestación de servicios de publicidad y marketing.

## 12. Gasto de administración y ventas

Los gastos están conformados de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	2,017	2,016
Gasto servicios publicidad	6,497.16	1,009.89
Gasto mantenimientos	394.00	
Multas e Intereses	90.06	
Gasto depreciaciones	983.25	185.17
Otros gastos	18159	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>8,146.06</b>	<b>1,195.06</b>
<b>Gastos financieros</b>	<b>3150</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3150</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8,177.56</b>	<b>1,195.06</b>

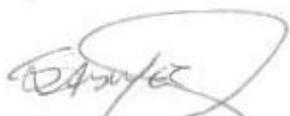
Los gastos están dados en función a las actividades relacionadas con la prestación de servicios de publicidad.

### 13. Contingencias

Al 31 de diciembre 2017, la compañía no mantiene contingencias de ningún tipo que amerite provisiones.

### 14. Eventos Subsecuentes

Entre el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y hasta la fecha de emisión de los balances, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos e interpretaciones.



Sandra Erazo Carvajal

Contadora General