

**OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD
ECUADOR S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2012 Y 2011

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 y al 01 de enero de 2011

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera Clasificados

Estados de Resultados Integrales por Función

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto

Políticas y Notas a los Estados Financieros



Tel: +593 2 254 4074
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Avenida N21-252 y Carmona
Edificio Londres, Piso 1
Quito - Ecuador
Codigo Postal: 17015058 (+593)

Tel: +593 4 256 5494
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Matecon
Edificio La Previsora, Piso 20, Oliva 2501
Guayaquil - Ecuador
Codigo Postal: 09013493

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas y Junta Directiva de
OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.
Guayaquil, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados que se adjuntan de OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DEL ECUADOR S.A., al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el estado de situación financiera de apertura al 01 de enero de 2011 y los correspondientes estados de resultados integrales por función, estados de cambios en patrimonio neto y estados de flujos de efectivo - método indirecto, por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011; así como, el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Condujimos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DEL ECUADOR S.A, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 01 de enero del 2011, los resultados integrales por función de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo - método indirecto por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Énfasis

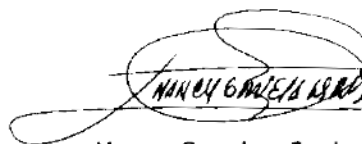
6. OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DEL ECUADOR CÍA. LTDA., en cumplimiento con lo establecido en la Superintendencia de Compañías en Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que corresponden desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo 1 de la citada resolución. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 adjuntos, son los primeros que OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DEL ECUADOR CÍA. LTDA., preparó aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que se presenten en forma comparativa, los estados financieros de apertura preparados para el año 2011 sirvieron de base comparativa para los estados financieros que se presentan del año 2012 de acuerdo a la NIIF 1. Consecuentemente, las cifras correspondientes al año 2011 comparativas presentadas en este informe difieren de las contenidas en los estados financieros aprobados por los accionistas para el mencionado año. Con fecha Marzo 27, de 2012, emitimos nuestra opinión como Auditores Independientes, sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dicho año, en la cual expresamos una opinión sin salvedades.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, se emite por separado.



Abril 08, 2013
RNAE No.193

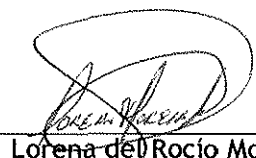


Nancy Gavela - Socia

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
ACTIVOS:				
Activos corrientes:				
Efectivo	5	770,912	254,715	51,531
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	6	71,254	-	-
Cuentas por cobrar no relacionadas	7	2,616,405	2,474,789	3,365,980
Cuentas por cobrar partes relacionadas	8	821,266	155,220	152,117
Otras cuentas por cobrar	9	5,596	35,008	1,380
Pagos anticipados	10	1,359	188,687	188,044
Activos por impuestos corrientes	11	-	170,275	214,177
Otros activos corrientes	12	2,504	11,620	9,920
Total activos corrientes		4,289,296	3,290,314	3,983,149
Activos no corrientes:				
Propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres	13	589,433	509,549	58,210
Activos intangibles		-	463	1,799
Propiedades de inversión	14	384,628	-	-
Total activos no corrientes		974,061	510,012	60,009
Total activos		5,263,357	3,800,326	4,043,158

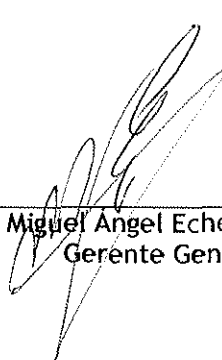

 Sr. Miguel Angel Echeverría Vera
 Gerente General

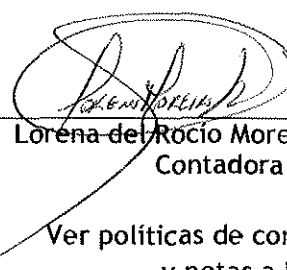

 Lorena del Rocio Moreira Barzola
 Contadora

Ver políticas de contabilidad significativas
 y notas a los estados financieros.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
PASIVOS:				
Pasivos corrientes:				
Cuentas por pagar	15	810,475	983,866	1,019,798
Anticipos a clientes	16	16,116	14,819	7,032
Obligación con institución financiera	17	551,909	97,015	128,122
Obligaciones tributarias	18	452,043	561,778	755,751
Obligaciones sociales	19	300,542	276,847	269,990
Obligaciones con partes relacionadas	20	1,033,593	251,591	846,014
Porción corriente de otros pasivos no corrientes	22	56,195	33,036	-
Total pasivos corrientes		3,220,873	2,218,952	3,026,707
Pasivos no corrientes:				
Beneficios empleados no corrientes	21	54,215	40,492	29,167
Otros pasivos no corrientes	22	638,438	389,194	-
Total pasivos no corrientes		692,653	429,686	29,167
Total pasivos		3,913,526	2,648,638	3,052,874
PATRIMONIO:				
Capital social	23	25,000	25,000	800
Aportes para futura capitalización	24	48,500	48,500	-
Reservas	25	22,164	13,443	13,443
Resultados acumulados	26	1,254,167	1,064,745	973,041
Total patrimonio		1,349,831	1,151,688	987,284
Total pasivos y patrimonio		5,263,357	3,800,326	4,043,158

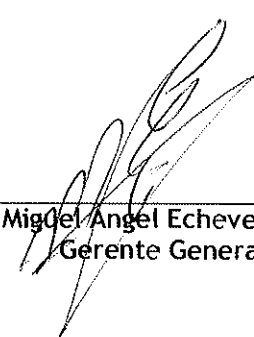

 Sr. Miguel Angel Echeverría Vera
 Gerente General

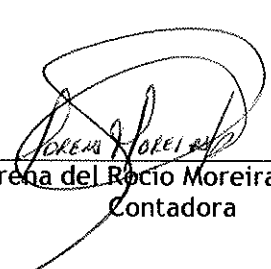

 Lorena del Rocío Moreira Barzola
 Contadora

Ver políticas de contabilidad significativas
 y notas a los estados financieros.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Nota	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ingresos:			
Prestación de servicios	27	10,093,464	6,757,146
Costos de servicios	28	6,879,481	4,026,912
Utilidad bruta		3,213,983	2,730,234
Gastos:			
Gastos de administración	29	1,633,629	1,571,353
Gastos de ventas	30	12,582	-
		1,646,211	1,571,353
Utilidad operacional		1,567,772	1,158,881
Otros ingresos (gastos):			
Gastos financieros	31	(66,284)	(26,058)
Otros ingresos, neto		141,919	102,996
Utilidad contable antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		1,643,407	1,235,819
15% participación a trabajadores	17	(246,511)	(190,795)
23% impuesto a la renta corriente	18	(336,263)	(265,514)
Utilidad neta		1,060,633	779,510
Otro resultado integral:			
Componentes del otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		1,060,633	779,510
Ganancias por acción de las actividades ordinarias atribuibles a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la sociedad			
Total de acciones emitidas		25,000	3,467
Ganancia por acción		42.43	224.84

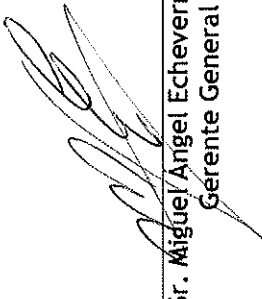

 Sr. Miguel Ángel Echeverría Vera
 Gerente General

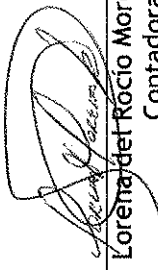

 Lorena del Rocio Moreira Barzola
 Contadora

Ver políticas de contabilidad significativas
 y notas a los estados financieros.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

Concepto	Reservas				Resultados acumulados		
	Capital suscrito	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Reserva facultativa	Total reservas	Resultados acumulados provenientes de la primera adopción	Total resultados acumulados
Saldos al 01 de enero de 2011	800	-	3,779	9,664	13,443	(6,293)	973,041
Aporte en efectivo	-	72,700	-	-	-	-	-
Aumento de capital social	24,200	(24,200)	-	-	-	-	72,700
Dividendos pagados a accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total	-	-	-	-	-	(687,806)	(687,806)
						779,510	779,510
Saldos al 31 de diciembre de 2011	25,000	48,500	3,779	9,664	13,443	(6,293)	1,064,745
Apropiación de utilidad año 2012 a reserva legal	-	-	8,721	-	8,721	-	-
Dividendos pagados a accionistas	-	-	-	-	-	-	(862,490)
Resultado integral total	-	-	-	-	-	1,060,633	-
						-	1,060,633
Saldos al 31 de diciembre de 2012	25,000	48,500	12,500	9,664	22,164	(6,293)	1,254,167
							1,349,831


Sr. Miguel Angel Echeverría Vera
Gerente General


Lorena del Rocio Moreira Barzola
Contadora

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Flujo de efectivos procedente de actividades de operación		
Resultado integral total	1,060,633	779,510
Ajustes para conciliar el resultado integral total con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones	44,230	33,880
Provisión cuentas incobrables	17,486	(337)
Provisión participación trabajadores	246,511	190,795
Provisión impuesto a la renta	336,263	265,514
Provisión jubilación patronal	13,723	11,325
Pérdida en bajas de activos fijos	1,035	1,336
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar no relacionadas	(159,102)	891,528
(Aumento) en cuentas por cobrar partes relacionadas	(666,046)	(3,103)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar	29,412	(33,628)
Disminución (aumento) en pagos anticipados	187,328	(643)
Disminución en activos por impuestos corrientes	170,275	43,902
Disminución (aumento) en otros activos corrientes	9,116	(1,699)
(Disminución) en cuentas por pagar	(173,391)	(35,932)
Aumento en anticipos a clientes	1,297	7,787
(Disminución) en obligaciones tributarias	(445,998)	(459,487)
(Disminución) en obligaciones sociales	(222,816)	(183,938)
Aumento (disminución) en obligaciones con partes relacionadas	782,002	(594,423)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	1,231,958	912,387
Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres	(124,686)	(48,720)
Aumento en inversiones mantenidas hasta el vencimiento	(71,254)	-
Aumento en propiedades de inversión	(57,474)	-
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	(253,414)	(48,720)
Flujos de efectivo utilizado de actividades de financiamiento:		
Aumento en obligaciones bancarias	400,143	(45,377)
Pago de dividendos	(862,490)	(687,806)
Aportes de accionistas	-	72,700
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	(462,347)	(660,483)
Incremento neto del efectivo	516,197	203,184
Efectivo al inicio del año	254,715	51,531
Efectivo al final del año	770,912	254,715

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN QUE SE REALIZARON
SIN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Compañía incrementó las propiedades de inversión y la propiedad, equipos, mejoras, muebles y enseres en 327,154 y 436,500 respectivamente, con abono a otros pasivos no corrientes.

Sr. Miguel Angel Echeverría Vera
Gerente General

Lorena del Rocío Moreira Barzola
Contadora

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

ÍNDICE

Notas	Pág.
1. Información de la empresa y actividades económicas.	8
2. Resumen de las principales políticas contables:	9
2.1. Base de preparación de estados financieros.	9
2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.	9
2.3. Moneda funcional.	13
2.4. Efectivo.	13
2.5. Activos financieros.	13
2.6. Pagos anticipados.	14
2.7. Otros activos corrientes.	14
2.8. Propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres.	14
2.9. Propiedades de inversión.	16
2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	16
2.11. Impuestos.	17
2.12. Provisiones.	17
2.13. Beneficios a empleados.	18
2.14. Reconocimiento de ingresos.	19
2.15. Costos y gastos.	20
3. Proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF's)	20
3.1. Base la transición a las NIIF	20
3.2. Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF	21
4. Administración de riesgos:	27
4.1. Riesgos de mercado.	28
4.2. Riesgo de interés.	28
4.3. Riesgos de crédito.	28
4.4. Riesgos de liquidez.	28
4.5. Riesgo de capital.	28
5. Efectivo.	29
6. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.	29
7. Cuentas por cobrar no relacionadas.	29
8. Cuentas por cobrar partes relacionadas.	31
9. Otras cuentas por cobrar.	31
10. Pagos anticipados.	31
11. Activos por impuestos corrientes.	32
12. Otros activos corrientes.	32
13. Propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres	32
14. Propiedad de inversión.	34
15. Cuentas por pagar.	34
16. Anticipos de clientes.	35
17. Obligación con institución financiera.	35
18. Obligaciones tributarias.	35
19. Obligaciones sociales.	39
20. Obligaciones con partes relacionadas.	39
21. Beneficios empleados no corriente.	40
22. Otros pasivos no corrientes.	40
23. Capital social.	41
24. Aporte para futura capitalización.	41
25. Reservas.	41
26. Resultados acumulados.	42
27. Prestación de servicios.	42
28. Costos de servicios.	43
29. Gastos de administración	43

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

ÍNDICE

Notas	Pág.
30. Gastos de ventas.	44
31. Gastos financieros.	44
32. Saldos y transacciones con partes relacionadas.	45
33. Contratos de prestación de servicios.	47
34. Precios de transferencia.	47
35. Hechos posteriores a la fecha de balance.	48

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDADES ECONÓMICAS.

Nombre de la entidad:

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

RUC:

0992424508001

Domicilio:

Puerto Santa Ana Edificio el Torreón Of. 501 Piso 5.

Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

País de incorporación:

Ecuador

Descripción:

OPTIMIZACION DE MEDIOS DIRECTOS DEL ECUADOR - OMD ECUADOR S.A. - fue autorizada, para iniciar sus operaciones mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No.05.G.IJ.0005978 del nueve de septiembre del 2005 y constituida a los dos días de septiembre del año 2005, con fecha de inscripción en el registro mercantil No. 18.355 el veintiuno de septiembre del 2005, con un plazo de duración de cincuenta años.

OPTIMIZACION DE MEDIOS DIRECTOS DEL ECUADOR - OMD ECUADOR S.A., con número de RUC 0992424508001, tiene como actividad principal la publicidad, constando en su objeto social como producción, creación y elaboración de programas de televisión y campañas de publicidad, como cualquier otra actividad relacionada directamente con la materia publicitaria como asesoría, promoción de ventas y estudios de mercados, asimismo, a toda aquella tarea destinada al conocimiento masivo de productos de diversa índole, entidades o lugares geográficos nacionales o extranjeros.

La Compañía fue constituida con un capital autorizado de 1,600 dólares de los Estados Unidos de América y un capital suscrito de 800 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas acciones de un dólar cada una. Mediante Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de OPTIMIZACION DE MEDIOS DIRECTOS DEL ECUADOR OMD ECUADOR S.A., celebrada el 16 de septiembre del año 2011, resolvió por unanimidad el aumento de su capital autorizado por 23,400 dólares de los Estados Unidos de América y el aumento del capital suscrito por 24,200 dólares de los Estados Unidos de América, hasta llegar a la suma de 25,000 dólares de los Estados Unidos de América; para lo cual se emitieron 24.200 nuevas acciones ordinarias y nominativas, por valor de un dólar cada una, representativas del aumento de capital acordado, todo lo antes mencionado previa resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC-IJ-DJC-G-11-0007108, dictada el 15 de diciembre del 2011, y escritura de reforma de los estatutos e inscrita en el Registro Mercantil No.91.2, el tres de enero del 2012.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Base de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros separados de OMD ECUADOR S.A. constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los efectos de la adopción de las NIIF y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con aquellos del periodo 2012.

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de OMD ECUADOR S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral por función, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones, han sido adoptadas en estos estados financieros:

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- a. Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2012:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 12: Impuestos a las ganancias.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2012.

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de julio de 2011.
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de julio de 2011.

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b. Los siguientes pronunciamientos contables no vigentes para el período 2012, para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de julio de 2012.
NIC 28: Inversiones en asociadas y joint ventures.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 27: Estados financieros separados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.
NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 34: Información financiera intermedia.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 10: Estados financieros consolidados (emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 10: Estados financieros consolidados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.
NIIF 11: Acuerdos conjuntos (emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades (emitida en junio de 2012).	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 19: Beneficios a empleados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 27: Estados financieros separados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF9: Instrumentos financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2015.
NIIF10: Estados financieros consolidados.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF11: Acuerdos conjuntos.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIIF 13: Medición de valor razonable.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
Mejoras emitidas en Mayo de 2012	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 1: Presentación de estados financieros.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
NIC 16: Propiedades, plantas y equipos.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria:
CINIIF 20: Costos de desbroce en la fase de producción de minas a cielo abierto.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La Administración de la Compañía, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A. en el ejercicio de su primera aplicación. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

2.3. Moneda funcional

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la Compañía.

2.4. Efectivo

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

2.5. Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 “Instrumentos Financieros - Presentación y Reconocimiento y Medición” son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.-** Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término, pólizas de acumulación y títulos de emisión de obligaciones con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.
- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva,

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Aualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El periodo de crédito promedio es de 60 días, excepto los créditos otorgados a compañías relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

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

2.6. Pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado, anticipo a proveedores y otros anticipo entregados a terceros para servicios, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el periodo para el cual generan beneficios económicos futuros.

2.7. Otros activos corrientes

Corresponden principalmente a garantías entregadas a terceros por parte de la Compañía, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.8. Propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres

La propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres, se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	20
Equipos	5 - 20
Muebles, enseres y equipos de computación	3 - 20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar la propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

2.8.1 Deterioro del valor de la propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres.

El valor de la propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres, deberá ser revisado periódicamente anualmente para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.9. Propiedades de inversión

La Compañía posee propiedades de inversión con la finalidad de obtener una renta o plusvalía del mismo. El reconocimiento inicial será al costo del bien y otros costos asociados con el mismo al momento de su adquisición.

La medición posterior de dichas propiedades será bajo el modelo del reavalúo mediante un informe de un perito valuador calificado por los organismos respectivos en cada ejercicio económico anual.

Cuando el valor razonable determinado por el perito sea inferior al valor en libros de los activos revaluados, se reconocerá el deterioro respectivo.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión.

Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.11. Impuestos

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

2.11.1 Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

2.11.2 Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

2.12. Provisiones

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado.
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

2.13. Beneficios a empleados

OMD ECUADOR S.A., reconoce los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

2.13.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma Compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

2.13.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.13.3 Beneficios por terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el período que se generen y no deberán provisionarse.

2.14. Reconocimiento de ingresos

2.14.1 Venta de servicios

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Las bonificaciones por over deberán ser reconocidas mediante una estimación matemática, la misma que se realizará sobre el devengo real de las bonificaciones que serán otorgadas por el nivel total de pauta publicitaria determinada con los medios; en caso de no cumplirse o prever que la misma no será cumplida, se reflejará en gastos una cantidad similar dejando un efecto nulo en la operación.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.14.2 Ingresos por intereses

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

2.14.3 Dividendos

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

2.15. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en 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 PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's)

3.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 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 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 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 del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para medición de los efectos de primera aplicación enero 1 del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- ✓ Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

-
- ✓ La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
 - ✓ Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.
 - ✓ Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en NIIF 1.

3.2. EXPLICACIÓN RESUMIDA DE LOS AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF

3.2.1. Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).

Las conciliaciones presentadas en los numerales 5.1.6 a la 5.1.11 muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en **OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS DEL ECUADOR OMD ECUADOR S.A.** sobre los siguientes conceptos:

- Ajustes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del Patrimonio neto al 01 de enero y 31 diciembre de 2011.
- Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 01 de enero y 31 diciembre de 2011.
- Conciliación del Estado de Resultados Integral por Función al 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del Flujo de Efectivo - Método Directo al 31 de diciembre de 2011.

3.2.2. Ajustes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011.

- (1) Al 01 de enero del 2011, mediante un análisis de las partidas conciliatorias de los fondos disponibles la Compañía decidió efectuar ajustes por (18,588).
- (2) Al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011, la Compañía dio de baja cuentas por cobrar clientes que considera irrecuperable por (29,284) y (77,855) respectivamente.
- (3) Al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011, mediante un análisis de cartera la Compañía decidió revertir las provisiones para incobrables por 62,121 y 86,739 respectivamente.
- (4) Al 01 de enero del 2011, mediante un análisis de las partidas de propiedad, planta y equipos la Compañía decidió efectuar ajustes por (2,018).

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(5) Al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011, mediante un análisis de las partidas de cuentas por pagar la Compañía decidió efectuar ajustes por 10,645 y 9,771 respectivamente.

(6) Al 01 de enero y 31 de diciembre del 2011, mediante un análisis de las partidas de las obligaciones por beneficios definidos la Compañía decidió efectuar ajustes por (29,168) y (40,492) respectivamente.

3.2.3. Conciliación del Patrimonio neto al 01 de enero y 31 de diciembre de 2011.

Una conciliación del Patrimonio al 31 de diciembre y 01 de enero de 2011 por efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fue como sigue:

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS DEL ECUADOR OMD ECUADOR S.A. CONCILIACIONES DEL PATRIMONIO NEC - NIIF (Expresadas en dólares)

Concepto	Saldo al 01-ene-11	Saldo al 31-dic-11
Patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC	993,577	1,194,131
(-) Ajustes de Fondos disponibles	(18,588)	(18,588)
(-) Baja de cuentas por cobrar	(29,285)	(77,855)
(+) Actualización de la provisión para cuentas incobrables	62,121	86,739
(-) Ajustes de propiedades, planta y equipo	(2,018)	(2,018)
(+) Ajuste de cuentas por pagar	10,645	9,771
(-) Provisión por beneficios a empleados	(29,168)	(40,492)
Efecto de la transición a las NIIF	(6,293)	(42,443)
Patrimonio neto según NIIF	987,284	1,151,688

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.2.4. Conciliación de Resultados al 31 de diciembre de 2011

Situación financiera	Saldos NEC 1/01/2011	Ajustes NIIF	Saldos NIIF 1/01/2011	Saldos NEC 31/12/2011	Ajustes NIIF	Saldos NIIF 31/12/2011
ACTIVO						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo	70,119	(18,588)	51,531	273,303	(18,588)	254,715
Cuentas por cobrar no relacionadas	3,313,573	52,407	3,365,980	2,401,834	72,955	2,474,789
Cuentas por cobrar partes relacionadas	157,972	(5,855)	152,117	198,685	(43,465)	155,220
Otras cuentas por cobrar	1,380	-	1,380	35,524	(516)	35,008
Pagos anticipados	196,066	(8,022)	188,044	203,008	(14,321)	188,687
Activos por impuestos corrientes	219,870	(5,693)	214,177	176,044	(5,769)	170,275
Otros activos corrientes	9,920	-	9,920	11,620	-	11,620
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,968,900	14,249	3,983,149	3,300,018	(9,704)	3,290,314
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Propiedad, equipos, muebles y enseres	62,028	(3,818)	58,210	512,030	(2,481)	509,549
Activos intangibles	-	1,799	1,799	-	463	463
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	62,028	(2,019)	60,009	512,030	(2,018)	510,012
TOTAL ACTIVOS	4,030,928	12,230	4,043,158	3,812,048	(11,722)	3,800,326

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Situación financiera	Saldos NEC 1/01/2011	Ajustes NIIF	Saldos NIIF 1/01/2011	Saldos NEC 31/12/2011	Ajustes NIIF	Saldos NIIF 31/12/2011
PASIVO						
PASIVOS CORRIENTES						
Cuentas por pagar	1,049,725	(29,927)	1,019,798	1,040,324	(56,458)	983,866
Anticipos a clientes	7,032	-	7,032	14,819	-	14,819
Obligación con institución financiera	128,122	-	128,122	97,015	-	97,015
Obligaciones tributarias	755,751	-	755,751	578,577	(16,799)	561,778
Obligaciones sociales	250,707	19,283	269,990	213,361	63,486	276,847
Obligaciones con partes relacionadas	846,014	-	846,014	251,591	-	251,591
Porción corriente de otros pasivos no corrientes	-	-	-	33,036	-	33,036
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3,037,351	(10,644)	3,026,707	2,228,723	(9,771)	2,218,952
PASIVOS NO CORRIENTES						
Jubilación patronal y desahucio	-	29,167	29,167	-	40,492	40,492
Otros pasivos no corrientes	-	-	-	389,194	-	389,194
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-	29,167	29,167	389,194	40,492	429,686
TOTAL PASIVOS	3,037,351	18,523	3,055,874	2,617,917	30,721	2,648,638
PATRIMONIO						
Capital social	800	-	800	25,000	-	25,000
Aportes para futuro aumento	-	-	-	48,500	-	48,500
Reservas	13,443	-	13,443	13,443	-	13,443
Resultados acumulados	979,334	(6,293)	973,041	1,107,188	(42,443)	1,064,745
TOTAL PATRIMONIO	993,577	(6,293)	987,284	1,194,131	(42,443)	1,151,688
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,030,928	12,230	4,043,158	3,812,048	(11,722)	3,800,326

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.2.5. Conciliación del Estado de Resultados Integral por Función al 31 de diciembre de 2011

Por el año terminado en	Saldo NEC a Dic. 31, 2011	Ajustes NIIF	Saldo NIIF a Dic. 31, 2011
Ventas netas	6,757,146	-	6,757,146
Costos de ventas	(4,026,912)	-	(4,026,912)
Utilidad bruta en ventas	2,730,234	-	2,730,234
Gastos de administración	(1,535,203)	36,150	(1,571,353)
Utilidad operacional	1,195,031	36,150	1,158,881
Otros ingresos, gastos:			
Otros ingresos, neto	102,996	-	102,996
Gastos financieros	(26,058)	-	(26,058)
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	1,271,969	36,150	1,235,819
Participación a trabajadores	(190,795)	-	(190,795)
Impuesto a la renta	(265,514)	-	(265,514)
Utilidad neta	815,660	36,150	779,510

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.2.6. Conciliación del Flujo de Efectivo - Método Directo al 31 de diciembre de 2011

	Saldo NEC 31/12/ 2011	Ajustes NIIF	Saldo NIIF 31/12/ 2011
Flujo de efectivos provisto por las actividades de operación:			
Resultado integral total	815,660	(36,150)	779,510
Ajustes para conciliar el resultado integral total proveniente en actividades de operación:			
Depreciaciones	33,880	-	33,880
Provisión cuentas incobrables	24,281	(24,281)	-
Provisión participación trabajadores	190,795	-	190,795
Provisión impuesto a la renta	265,514	-	265,514
Provisión jubilación patronal	-	11,325	11,325
Cambios en activos y pasivos de operación:			
Disminución en cuentas por cobrar	847,686	24,281	871,967
Disminución en cuentas por pagar	(943,615)	23,589	(920,026)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	1,234,201	(1,236)	1,232,965
Flujos de efectivos utilizado en actividades de inversión			
Compras de propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres	(62,990)	-	(62,990)
Disminución en inversiones mantenidas hasta el vencimiento	-	1,336	1,336
Disminución en otros activos	100	(100)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(62,890)	1,236	(61,654)
Flujo de efectivos utilizado en actividades de financiamiento			
Efectivo pagado en pasivos a largo plazo	(62,770)	-	(62,770)
Efectivo pagado en obligaciones bancarias	(31,107)	-	(31,107)
Pago de dividendos	(946,950)	-	(946,950)
Aportes de accionistas	72,700	-	72,700
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	(968,127)	-	(968,127)
Incremento neto del efectivo	203,184	-	203,184
Efectivo al inicio del año	70,119	(18,588)	51,531
Efectivo al final del año	273,303	(18,588)	254,715

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

3.2.7. Disminución en estimación de cuentas incobrables

Según NIIF, la estimación de cuentas incobrables se efectuará considerando la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha del estado de situación financiera. Bajo PCGA anteriores, la Compañía, registraba una estimación de cuentas incobrables calculada sobre el 1% de los créditos concedidos al final de cada ejercicio económico. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011, los efectos del cambio fueron un incremento en los saldos de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por los referidos importes.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

Incremento en la obligación por beneficios definidos: Según NIIF, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado. La Compañía no había reconocido una provisión para sus empleados. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011, los efectos de este cambio, fueron un incremento en el saldo de obligación por beneficios definidos, una disminución en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por los referidos importes e incremento en los gastos de administración del año 2010.

4 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo, riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4.1. Riesgos de mercado.-

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

4.2. Riesgos de interés.-

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

4.3. Riesgo de crédito.-

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Al final del ejercicio que se reporta existen créditos que se encontraban en mora (vencidos) pero la Administración de IGNACIO GÓMEZ COMUNICACIONES S.A., realizó una provisión para las cuentas de dudoso cobro, al igual que registró un deterioro por las mismas, con la finalidad de reflejar cifras de manera razonable, obteniendo certeza del importe a ser cobrado por los mismos.

4.4. Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

4.5. Riesgo de Capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5 EFECTIVO.

OMD ECUADOR S.A., presenta el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Caja chica	600	500	500
Fondos por depositar	747,338	238,363	42,153
Bancos	21,880	14,852	7,878
Fondos Pichincha S.A. (Administradora de Fondos de Inversión y Negocios Fiduciarios)	1,094	1,000	1,000
	770,912	254,715	51,531

Los fondos por depositar corresponden a depósitos en tránsito que son disponibles en bancos en el siguiente mes.

6 INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO.

OMD ECUADOR S.A. al final del ejercicio económico, presenta el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Garantías bancarias	71,254	-	-

El importe reflejado en el presente rubro, pertenece a un documento emitido por el Banco del Pichincha C.A. a favor del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito con el fin de garantizar el fiel cumplimiento por servicios en pauta en la televisión.

7 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS.

Las cuentas pendientes de cobro que posee OMD ECUADOR S.A. al final de cada ejercicio económico están relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados. A continuación, la composición del rubro:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cuentas por cobrar compañías no relacionadas	2,608,896	1,469,749	3,366,063
Trabajos en procesos (clientes por facturar)	24,995	5,040	254
	2,633,891	1,474,789	3,366,317
Provisiones incobrables	(17,486)	-	(337)
	2,616,405	2,474,789	3,365,980

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas pendiente de cobro, la Compañía ha determinado un valor por deterioro de 17,486, tomando ciertos factores como el riesgo de incobrabilidad existente, la morosidad, el gasto por financiamiento que existe en las cuentas vencidas.

La medición del deterioro se encuentra conformada por los siguientes criterios:

Incobrabilidad de la cartera.- La Gerencia determinó que, como parte del deterioro al presente rubro otro factor ser incluido es el cálculo del 1% sobre las cuentas por cobrar no relacionada que se encuentran vencidas del total de la cartera.

Pérdida de valor medido al costo amortizable.- otro factor a ser considerado por la Gerencia fue la medición del presente rubro medido al costo amortizable según lo señalado la Norma Internacional de Contabilidad No. 39 "Instrumentos Financieros", en el cual, se empleó una tasa de interés equivalente a la tasa referencial que fija el Banco Central del Ecuador para ese tipo de operaciones, esta es, 9.73%. Los importes registrados por la Compañía son considerados como Montos (Valor Futuro), los cuales fueron traídos a Valor Presente aplicando la tasa en mención, la diferencia de aquello (Monto - Valor Presente) es la pérdida de valor por el interés implícito que le cuesta a la Compañía financiar los saldos pendientes de cobro. Esto último solo aplica a los registros que están vencidos o en mora.

El movimiento del deterioro de las cuentas pendientes de cobro por partes no relacionados, está detallado de la siguiente manera:

	Valor
Saldo al 01 de enero del 2012	-
Provisión del 1% del total de la cartera	(15,235)
Medición al costo amortizable	(2,251)
	(17,486)

La antigüedad que mantiene los valores a ser cobrados por OMD ECUADOR S.A. son presentados en periodos con intervalos de 30 días tal como lo refleja el siguiente cuadro:

Antigüedad (en días)	Montos por cobrar al 31/12/2012
30	2,182,163
60	293,379
90	92,393
120	8,167
150	12,581
180	5,808
> 180 días	14,405
Total cartera	2,608,896

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

8 CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS.

OMD ECUADOR S.A., mantiene al final de cada ejercicio económico, valores pendientes de cobro a partes relacionadas, para lo cual es presentado el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	714,931	112,009	97,630
Ignacio Gómez Prats	10,848	4,840	-
Grupo de Comunicación Garnier	14,520	14,520	-
Accionistas	4,841	4,840	-
Cuentas por cobrar compañías relacionadas - préstamos	76,126	19,011	54,487
(Nota 32)	821,266	155,220	152,117

9 OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Este rubro contiene valores a ser cobrados a los empleados por entrega anticipada de dinero previa autorización de la gerencia respectiva.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cuentas por cobrar empleados	5,596	35,008	1,380

10 PAGOS ANTICIPADOS.

OMD ECUADOR S.A. al final de cada ejercicio económico, se encuentra compuesto de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Seguros prepagados	-	371	472
Anticipo proveedores prensa	221	147,621	187,572
Anticipo a proveedores servicios	1,138	40,695	-
	1,359	188,687	188,044

La Compañía ha realizado pagos por anticipados, los cuales son considerados como activos de la Compañía que serán reconocidos como ingresos, costos y gastos a medida que se devenguen el servicio.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

11 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al final del ejercicio económico 2012, la Compañía no presenta un saldo como crédito tributario. Sin embargo, en períodos anteriores, si han existido pero se han venido compensando en el ejercicio económico en mención, a continuación presentamos un detalle del rubro:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Impuestos anticipados de IR	-	85,611	80,953
IVA crédito tributario	-	84,664	133,224
	-	170,275	214,177

12 OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

OMD ECUADOR S.A. presenta la siguiente composición de saldos, dentro del presente rubro:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Depósitos en garantía alquileres	2,504	11,620	9,920

13 PROPIEDAD, EQUIPOS, MEJORAS Y MUEBLES Y ENSERES.

OMD ECUADOR S.A., presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos depreciables que conforman la propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Costo:			
Edificios, estructuras e instalaciones	485,000	485,000	-
Mejoras a la propiedad arrendada	118,611	40,202	40,202
Muebles y enseres	47,046	28,990	28,770
Equipos electrónicos	69,467	44,821	53,799
Suman y pasan:...	720,124	599,013	122,771

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Suman y vienen:...	720,124	599,013	122,771
Depreciación acumulada:			
Edificios, estructuras e instalaciones	(24,250)	-	-
Mejoras a la propiedad arrendada	(46,430)	(40,202)	(13,551)
Muebles y enseres	(14,179)	(11,398)	(8,109)
Equipos electrónicos	(45,832)	(37,864)	(42,902)
	(130,691)	(89,464)	(64,562)
	589,433	509,549	58,210

Los movimientos del costo histórico y depreciaciones por cada elemento de propiedad, equipos, mejoras y muebles y enseres que han existido en la Compañía durante los ejercicios económicos 2012 y 2011, fueron de la siguiente manera:

	Enero 1, 2012	Compras	Bajas	Diciembre 31, 2012
Costo:				
Edificios e instalaciones	485,000	-	-	485,000
Equipos electrónicos	44,821	26,734	(2,088)	69,467
Muebles y enseres	28,990	19,543	(1,487)	47,046
Mejoras a la propiedad arrendada	40,202	78,409	-	118,611
	599,013	124,686	(3,575)	720,124
Depreciación acumulada:				
Edificios e instalaciones	-	(24,250)	-	(24,250)
Equipos electrónicos	(37,864)	(9,945)	1,978	(45,831)
Muebles y enseres	(11,398)	(3,807)	1,025	(14,180)
Mejoras a la propiedad arrendada	(40,202)	(6,228)	-	(46,430)
	(89,464)	(44,230)	3,003	(130,691)

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Enero 1, 2011	Adiciones	Bajas	Diciembre 31, 2011
Costo:				
Edificios e instalaciones	-	485,000	-	485,000
Equipos electrónicos	53,799	-	(8,978)	44,821
Muebles y enseres	28,770	220	-	28,990
Mejoras a la propiedad arrendada	40,202	-	-	40,202
	122,771	485,220	(8,978)	599,013
Depreciación acumulada:				
Edificios e instalaciones	-	-	-	-
Equipos electrónicos	(42,902)	(3,940)	8,978	(37,864)
Muebles y enseres	(8,109)	(3,289)	-	(11,398)
Mejoras a la propiedad arrendada	(13,551)	(26,651)	-	(40,202)
	(64,562)	(33,880)	8,978	(89,464)

14 PROPIEDAD DE INVERSIÓN.

OMD ECUADOR S.A., posee al final del ejercicio económico 2012 un bien inmueble ubicado en el edificio El Torreón en el Puerto Santa Ana, el cual es arrendado a la compañía relacionada GARWICH S.A.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil	384,628	-	-

Al ser este rubro valorado bajo el modelo del revalúo, para efecto del ejercicio económico 2012, la Gerencia determina que el valor en libros del activo es considerado como valor razonable, por lo que, no resulta necesario la valoración de un perito calificado que emita un informe de tasación a la propiedad en mención.

15 CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas pendientes de pago a proveedores al final de cada ejercicio fiscal, se atribuyen a los servicios que deben ser cancelados por OMD ECUADOR S.A., para desarrollar sus actividades económicas. A continuación se presenta el siguiente detalle:

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Televisión	31,818	-	-
Prensa	240	12,876	1,816
Radio	148,248	216,323	172,477
Revistas	94,314	111,103	139,214
Otros servicios	161,636	302,563	236,150
Proveedores de materiales	258,458	230,082	368,398
Proveedores varios por pagar	19,782	41,238	33,925
Provisiones varias por pagar	95,979	69,681	67,818
	810,475	983,866	1,019,798

16 ANTICIPOS DE CLIENTES.

Las cifras recibidas de manera anticipada de los clientes se refieren a trabajos que se encuentran pendientes de realizar el servicio por parte de la Compañía, a continuación se expone el detalle respectivo:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Cuentas por pagar trabajos en proceso	12,303	9,787	2,267
Pagos anticipo trabajos de producción	3,813	5,032	4,765
	16,116	14,819	7,032

17 OBLIGACIÓN CON INSTITUCIÓN FINANCIERA.

OMD ECUADOR S.A. presenta sobregiros bancarios con Banco del Pacífico S.A., los cuales por política de la Compañía, fueron reclasificados dentro del pasivo corriente.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Sobregiros bancarios	551,909	97,015	128,122

18 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

OMD ECUADOR S.A., posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención:

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

A continuación, se expone el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	39,482	43,177	43,518
IVA por pagar	185,793	253,087	371,353
Impuestos y tasas por pagar	4,000	-	-
Impuesto a la renta anual	222,768	265,514	340,880
	452,043	561,778	755,751

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 23% para el año 2012 (24% para el año 2011) sobre las utilidades sujetas a distribución.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2012, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, los silos, estructuras de invernadero y cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía; mismo que deberá contener lo siguiente, según corresponda:

1. **Maquinarias o equipos nuevos:** Descripción del bien: año de fabricación, fecha y valor de adquisición, nombre del proveedor; y, explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva.
2. **Bienes relacionados con investigación y tecnología:** Descripción del bien, indicando si es nuevo o usado, fecha y valor de adquisición, nombre del proveedor; y, explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva, análisis detallado de los indicadores que se espera mejoren la productividad, generen diversificación productiva, e incrementen el empleo.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no realizó el aumento de capital, según la reinversión declarada en el año 2011.

Pago mínimo de Impuesto a la Renta

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio -se considerará como el primer año del primer trienio al período fiscal 2010- cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Utilidad contable	1,643,407	1,271,969
(-) 15% participación de trabajadores	246,511	190,795
(+) Gastos no deducibles	70,024	25,136
(-) Deducción por trabajadores con discapacidad	4,906	-
Base imponible	1,462,014	1,106,310
Impuesto a la renta causado	336,263	265,514

Sin embargo, el impuesto a la renta causado en el párrafo precedente estuvo sujeto a la deducción de créditos tributarios aplicables para dichos periodos, por lo que disminuyó el valor a pagar por el mencionado impuesto.

A continuación exponemos el siguiente detalle:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Impuesto a la renta causado	336,263	265,514
(-) Anticipo del IR pagado	56,178	43,135
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	56,178	43,135
(-) Retenciones en la fuente del IR que le han realizado	113,495	85,611
Impuesto a la renta a pagar	222,768	179,903

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

19 OBLIGACIONES SOCIALES.

La Compañía posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los cuales presentamos a continuación:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Obligaciones IESS	19,064	19,923	15,066
Beneficios sociales	34,967	66,129	21,945
Participación de trabajadores	246,511	190,795	232,979
	300,542	276,847	269,990

Como resultado de los ejercicios económicos 2012 y 2011, la Compañía determinó un 15% de su utilidad contable para ser destinado al pago de las utilidades a los trabajadores de OMD ECUADOR S.A. acorde a lo estipulado en el Código de Trabajo.

20 OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS.

OMD ECUADOR S.A., presenta cuentas pendientes de pago por concepto de dividendos, cuentas comerciales entre partes relacionadas y préstamos realizados entre los mismos. A continuación el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Dividendos	16,272	-	259,144
Cuentas por pagar compañías relacionadas	928,408	251,091	586,870
Cuentas por pagar préstamos - compañías relacionadas	88,913	500	-
(Nota 32)	1,033,593	251,591	846,014

En lo concerniente a los préstamos entre Intercompany, la Gerencia General acordó mediante un acuerdo con el prestatario a reconocer intereses por el plazo en que se pague los mismos, fijando así, una tasa del 3% sobre el capital pendiente de pago. Esto aplica tanto en los préstamos concedidos, así como en los préstamos otorgados entre partes relacionadas.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

21 BENEFICIOS EMPLEADOS NO CORRIENTE.

OMD ECUADOR S.A. registró la provisión por jubilación patronal acorde a lo señalado por el estudio actuarial realizado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Jubilación patronal	54,215	40,492	29,167

La Gerencia General considera que no es necesario el registro de la provisión por desahucio.

El movimiento de la cuenta, es como sigue:

	Años terminados en, Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo inicial	40,492	29,167
Provisión del año	13,723	11,325
Saldo final	54,215	40,492

22 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES.

A continuación se presenta el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil: (1)			
Préstamo al 8.37 de interés anual reajutable trimestralmente, pagadero en cuotas mensuales con vencimiento en abril del 2021.	380,001	422,230	-
Préstamo al 8.37 de interés anual reajutable trimestralmente, pagadero en cuotas mensuales con vencimiento en marzo del 2022.	314,633	-	-
	694,634	422,230	-
Menos porción corriente de otros pasivos no corrientes	56,195	33,036	-
	638,439	389,194	-

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los vencimientos con el accionista mayoritario, son los siguientes:

Años	2012	2011
2013	-	33,261
2014	61,084	36,155
2015	66,397	39,299
2016 al 2021	510,958	280,479
	638,439	389,194

- (1) Corresponden a las obligaciones contraídas por la compra de dos bienes inmuebles por un monto de 485,000 y 327,154, a la Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil.

23 CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2012, de 2011, está constituido por 25,000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

Con fecha 21 de noviembre del 2011, mediante escritura pública la Compañía incrementó su capital social en 24,200 a través de la capitalización de aportes en efectivo realizado por los accionistas.

24 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Corresponde a aportes para futuros aumentos de capital efectuados por los accionistas mediante aportes en efectivo por 72,700.

Durante el año 2011 por decisión de la Junta General de Accionistas, la Administración de la Compañía transfirió al capital social 24,200 como aumento de capital.

25 RESERVAS.

• RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

• RESERVA FACULTATIVA

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

26 RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores generados bajo la normativa anterior está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

Los ajustes resultantes del proceso de conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", por lo cual, el saldo deudor podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía decretó dividendos por 862,490 y 687,806 respectivamente.

27 PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Los ingresos generados por OMD ECUADOR S.A. se encuentran compuestos, como sigue a continuación:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Producción interna	561,209	501,632
Producción externa	11,698	16,525
Comisiones proveedores	749,907	574,801
Comisiones clientes	1,024,214	783,948
Ventas televisión	2,767,755	349,716
Ventas prensa	587,801	335,122
Ventas radio	1,417,011	1,124,860
Ventas revista	658,536	559,977
Ventas cine	39,440	60,374
Ventas vallas	643,328	834,793
Venta publicidad internet	72,452	206,376
Ventas BTL	32,390	30,400
Ventas over	1,339,254	1,244,330
Ventas compañías relacionadas	149,993	93,930
Ventas por reembolso	1,715	4,251
Ventas por pronto pago	36,761	36,111
	10,093,464	6,757,146

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

28 COSTOS DE SERVICIOS.

Los costos de ventas incurridos para generar los ingresos reflejados en la nota precedente, son detallados a continuación:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Costos de producción interna	11,698	16,469
Costos de producción externa	-	175
Comisiones pagadas	211,064	167,687
Televisión	2,767,755	353,251
Prensa	587,801	335,122
Radios	1,417,011	1,124,860
Revistas	658,536	559,977
Cine	39,440	60,374
Vallas	643,328	834,793
Publicidad internet	72,452	206,076
BTL	32,390	30,400
Costos por over	251,708	221,248
Costos por devolución compañías relacionadas	149,993	90,396
Costos por reembolsos	1,714	4,250
Costos varios	33,972	23,679
Costo por venta de activos fijos	619	(1,845)
	6,879,481	4,026,912

29 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

A continuación, se presenta la composición de dicho rubro.

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Beneficios a los empleados	1,116,322	997,961
Mantenimientos y reparaciones	43,052	35,468
Arrendamientos operativos	28,238	77,833
Comisiones	79,334	79,000
Seguros y reaseguros	3,453	2,329
Transporte	9,477	8,289
Gastos de viajes	23,668	29,068
Suman y pasan:...	1,303,544	1,229,948

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Suman y vienen:...	1,303,544	1,229,948
Servicios básicos	46,716	35,412
Impuestos, tasas, contribuciones	11,709	8,936
Depreciaciones	37,596	10,013
Amortización de activos	19,041	39,988
Deterioro de cuentas por cobrar	17,486	37
Otros gastos en general	197,537	247,019
	1,633,629	1,571,353

30 GASTOS DE VENTAS.

Los gastos de ventas incurridos por la Compañía, están conformado de la siguiente manera:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Servicios a clientes	11,645	-
Suscripción y membresías	937	-
	12,582	-

31 GASTOS FINANCIEROS.

Los gastos financieros incurridos por OMD ECUADOR S.A., comprenden aquellos por uso de chequera, comisiones bancarias, intereses pagados en los préstamos adquiridos con instituciones financieras, entre otros.

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Intereses por sobregiro	41	69
Intereses bancarios	34,887	18,021
Intereses de terceros	6,591	-
Gastos de interés piso 2	15,714	-
Comisión bancaria	8,250	7,197
Otros gastos financieros	801	771
	66,284	26,058

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

32 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Los saldos mantenidos por OMD ECUADOR S.A. con partes relacionadas se encuentran compuestos, de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Cuentas por cobrar relacionadas:		
Garwich S.A.	644,685	78,394
Ignacio Gómez Prats	70,246	33,615
	<u>714,931</u>	<u>112,009</u>
Cuentas por cobrar - préstamos intercompany:		
Garwich S.A.	65,348	19,011
Ignacio Gómez Comunicaciones	10,779	-
Grupo de Comunicaciones Garnier	14,520	14,520
Ignacio Gómez Prats	10,848	4,840
Eduardo Witchel	4,840	4,840
	<u>106,335</u>	<u>43,211</u>
Total cuentas por cobrar relacionadas (Nota 8)	<u>821,266</u>	<u>155,220</u>
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Cuentas pendiente de pago		
Cuentas por pagar relacionadas:		
Garwich S.A.	921,281	248,811
Ignacio Gómez Comunicaciones	7,127	-
Grupo de Comunicación Garnier	0	2,280
Cuentas por pagar - préstamos Intercompany:		
Optimización de Medios Directos del Ecuador	18,918	-
Garwich S.A.	69,995	-
Dividendos por pagar:		
Eduardo Witchel	16,272	-
Total cuentas por pagar relacionadas (Nota 20)	<u>1,033,593</u>	<u>251,091</u>

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

A continuación las operaciones realizadas por la Compañía a partes relacionadas, se exponen de la siguiente manera:

Compañía	Comisiones de agencia	Artes	Over comisión de agencia	Intereses	Servicios administrativos	Año terminado en Diciembre 31, 2012
Ventas:						
IG	123,793	-	-	264	37,482	161,539
Garwich S.A.	665,037	-	-	4,215	90,575	759,827
	788,830	-	-	4,479	128,057	921,366
Compras:						
IG	18,236	-	111	28	-	18,465
Garwich S.A.	2,715,550	555,193	-	6,563	793	3,278,099
	2,733,786	555,193	111	6,591	793	3,296,564

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

33 CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Optimización de medios directos del Ecuador OMD Ecuador S. A., mantiene suscrito contratos con varias compañías entre las más representativas están Merk C. A., Henkelecuatoriana S. A, Beiersdorf S. A., Zaimella del Ecuador S. A. y Banco de Miro S.A., que tienen como objetivo que los clientes encomiendan a la Compañía la prestación de servicios de planificación de medios, análisis de medios y temas relacionados que comprenden lo siguiente:

1. Planificación de medios.
2. Optimización de pautas publicitarias.
3. Pre y post evaluación de los planes realizados.
4. Envío y reservas de espacios publicitarios en los diferentes medios que la empresa negocie o proponga.
5. Entrega de informes de inversión en medios tanto de la empresa como de la competencia.
6. Entrega de informes de medios, rating, análisis de medios, evaluación de ofertas y otros que sean requeridos por la empresa para optimizar los recursos.

El valor a cobrar por la Compañía es un porcentaje que se aplica sobre los valores netos aprobados en las pautas de medios de servicios.

El plazo de duración de los contratos es de un año que regirá a partir de la fecha de suscripción, pudiendo prorrogarse por un período igual si las partes convinieren expresamente en aceptarlo.

34 PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2012, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre partes relacionadas (locales y/o del exterior), de manera que las contraprestaciones entre ellas sean similares a las que se realizan entre partes independientes, es decir, deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril del 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCG13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a 6,000,000 deben presentar el

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de sus operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15.000.

Al 31 de Diciembre del 2012, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

35 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Anexo e Informe de Precios de Transferencia por operaciones con partes relacionadas locales y/o del Exterior.

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878, publicado el día 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 reformando la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 referente a la obligación de las sociedades de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas (OPRE) y el Informe Integral de Precios de Transferencia al momento de realizar transacciones con partes relacionadas.

Hasta el 31 de diciembre de 2011, la Administración Tributaria obligaba a presentar un Informe de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con partes relacionadas del exterior (OPRE o Anexo de Operaciones) a contribuyentes que realizaban operaciones con partes relacionadas del exterior sobre los 5,000,000; y solo el Anexo para operaciones sobre los 3,000,000 (1,000,000 si las operaciones relacionadas eran superiores al 50% de las ventas).

OPTIMIZACIÓN DE MEDIOS DIRECTOS OMD ECUADOR S.A.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

A partir del 24 de enero de 2013, están obligados a presentar:

El Anexo de operaciones, los sujetos pasivos que realicen operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a 3,000,000.

El informe integral de Precios de Transferencia (además del Anexo de operaciones), los sujetos pasivos que realicen operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a 6,000,000.

Tanto el Anexo de Operaciones como el Informe Integral de Precios de Transferencia, serán exigibles por las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2012 y deberán presentarse al Servicio de Rentas Internas en junio de 2013, de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (08 de abril de 2013), excepto por lo comentado en relación al Estudio de Precios de Transferencia, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
