

CREATIVEGROUP S.A.

Notas a los Estados Financieros y Políticas Contables Aplicadas

Al 31 de Diciembre del 2015

En base a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías 08.G.DSC.010 con fecha Noviembre 20 del año 2008, en la obligatoriedad de la presentación de los estados financieros bajo las normas internacionales contables NIIF, en calidad de representante legal de la compañía CREATIVEGROUP S.A., a continuación encontrará ciertas explicaciones a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2015.

ARTICULO I. INFORMACIÓN GENERAL.

La compañía CREATIVEGROUP S.A. fue constituida el 30 de septiembre del 2008 y su actividad Principal es de Publicidad, y como actividades secundarias tenemos Actividades de Fabricación de Muebles y Actividades de Producción de cuñas Publicitarias como consta en su respectivo RUC.

La compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, se encuentra en Mapasingue Este, Av. Las Aguas s/n y Calle Cuarta.

Su Administrador actual es el señor Antonio Barcia Chóez ejerciendo la Gerencia General y Representación Legal de la empresa.

La Resolución de aprobación emitida por la Superintendencia de Compañías es la No. 08.G.II.0006502, y el número de expediente asignado es el 132443.

El capital de la compañía es nacional, y cuenta con un capital suscrito de US\$800,00. Sus accionistas son:

IDENTIFICACION	APELLIDOS Y NOMBRES	NACIONALIDAD	ACCIONES
0920894656	BARCIA CHOEZ HECTOR ANTONIO	ECUATORIANO	\$ 400,00
0923931273	ALVEAR BOWEN JULIANA ELIZABETH	ECUATORIANA	\$ 400,00

Cada acción tiene el valor nominal de US\$1,00 esto significa que la empresa cuenta con 800,00 acciones ordinarias y nominativas.

ARTICULO II. MONEDA DE FINANCIAMIENTO

La moneda actual en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América, los estados financieros son reflejados en ésta moneda.

ARTICULO III. BASES DE PRESENTACION.

La presentación de la presente información es en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), establecido por *International Accounting Standards Board (IASB)*, en base a éstas bases vale acotar lo siguiente:

- El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

- El término pequeñas y medianas empresas, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas empresas. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

- A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

- Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Como principal base contable para la presentación de los estados financieros tendremos lo siguiente:

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

El método a utilizar será el método directo, el cual se describe de la siguiente forma: el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presentará revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se obtendrá de la siguiente forma:

- a) De los registros contables; o
- b) Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:
 - i) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;

- ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.

ARTICULO IV. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

En vista de que el IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF.

Tras la revisión de implementación inicial, el IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un proyecto de norma recopilatorio cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos proyectos de norma, el Consejo espera considerar las nuevas NIIF y las modificaciones que hayan sido adoptadas en los tres años anteriores, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a posibles modificaciones de la NIIF para las PYMES. El IASB considera el ciclo de tres años un plan tentativo y no un compromiso en firme. En ocasiones, puede identificar un tema para el que pueda ser necesario considerar la modificación de la NIIF para las PYMES en un momento anterior al ciclo habitual de tres años. Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

En base a lo dispuesto por el IASB, la compañía CREATIVEGROUP S.A. se **COMPROMETE** a cumplir con las normas establecidas por ésta organización.

ARTICULO VI. PRINCIPIOS DE POLITICAS CONTABLES

Activos y Pasivos Financieros

1) Reconocimiento

La empresa reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Esto significa que al momento de efectuar una venta, se crea un activo financiero como son los ***Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados***. Para la adquisición de ***Inventario*** así mismo se crea una ***Cuenta y Documentos por pagar***.

2) Medición inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se lo medirá al precio de la transacción (los que incluirán los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos

y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, en éstos casos si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3) Medición posterior

Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del manejo de un instrumento financiero básico, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, el cual se medirá de la siguiente manera:

- a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o pasivo financiero,
- b) menos los reembolsos por algún tipo de descuento,
- c) la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado de acuerdo costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Debido a que los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación de lo que se espera pagar o recibir descontado el valor del deterioro si lo hubiere, entonces si existe un acuerdo de financiación, éste se medirá como instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

a) Efectivo y equivalentes en efectivo

La compañía actualmente mantiene tres cuentas bancarias, en las cuales se ingresa la cobranza producto de las ventas realizadas, se registran todos los depósitos acreditaciones en cuenta, y también se realizan los pagos a empleados y proveedores y todas las cuentas por pagar.

INSTITUCION FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	CUENTA No.
BOLIVARIANO	CORRIENTE	001-501050-0
BOLIVARIANO	CORRIENTE	001-501686-5
PACIFICO	CORRIENTE	0733036-7

- ***Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados***

Como política de cuentas por cobrar, la empresa dependiendo del cliente y volumen de ventas realiza ventas al contado y a crédito con un plazo de 30, 45, 60, 75 y 90 días para cobrar. No se cobrarán intereses por mora si existe una demora en el cobro de éstas.

- ***Inventario***

El inventario de materia prima se adquiere localmente a nuestros proveedores. Éste se maneja en base a los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios como activos que son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. La empresa realizará la medición en base al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

- ***Propiedades, Planta y Equipo***

Para el giro normal de las actividades de **CREATIVEGROUP S.A.**, la compañía ha adquirido diversos tipos de muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipo de computación y software y vehículos para poder operar adecuadamente.

- ***Depreciación***

En base a la norma de aplicación de NIIF para pequeña y mediana empresa, la depreciación específica si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la empresa distribuye el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

La empresa medirá todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La empresa reconocerá los costos del mantenimiento de Propiedades, Planta y Equipo en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

- ***Importe depreciable y periodo de depreciación***

La entidad distribuye el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la empresa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, se modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La empresa contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, la cual no necesariamente se establecerá en su fecha de compra, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser utilizado de la forma prevista por la gerencia. La

depreciación de un activo cesará cuando se lo da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El método de depreciación que se aplica es el método lineal.

- ***Cuentas y documentos por pagar locales***

CREATIVEGROUP S.A. realiza compras locales de materia prima, suministros y diversos materiales para el giro normal del negocio y cuenta con un crédito pactado con sus proveedores fijos, por 15, 30, 45, 60 y 90 días Plazo. Pese a que con varios proveedores nuevos, las primeras compras las realiza al contado, inmediatamente se solicita crédito.

- ***Obligaciones con Instituciones Financieras.***

Se registra en esta cuenta las compras realizadas con la tarjeta de crédito corporativa del Banco Bolivariano, cuyos pagos se realizan al vencimiento del corte reflejado en el estado de cuenta respectivo.

- ***Otras obligaciones corrientes***

Debido al cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno, y como lo establece la administración tributaria, la compañía registra en ésta cuenta los pagos a realizar ya sea por Impuesto al Valor Agregado IVA, Retenciones en la fuente, retenciones en el IVA, impuesto a la renta por pagar ejercicio.

Aquí también se registra las obligaciones con entidades del Estado como es el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Se contabiliza también los Beneficios de Ley a Empleados y Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio.

Ingresos y Gastos

Se procederá a contabilizar ingresos y gastos de actividades ordinarias procedentes la venta de bienes y servicios.

La empresa medirá los ingresos y gastos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

La empresa incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Se excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de

terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

CREATIVEGROUP S.A., no imputará ningún tipo de interés por el pago diferido.

Costos por préstamos

La empresa especificará en la contabilidad los costos por préstamos los intereses y otros costos en los que se vaya a incurrir, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos podrán incluir:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

- ***Reconocimiento***

Se reconocerá a todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias

La empresa presentará un estado de cambios en el patrimonio cuando:

Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:

- ❖ El resultado del periodo.
- ❖ Cada partida de otro resultado integral.
- ❖ Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

RESUMEN DE PRINCIPALES SALDOS DE ACUERDO A LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD BAJO NIIF PYMES

Bases para la Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros presentados por señor Antonio Barcia – Gerente General de la compañía CREATIVEGROUP S.A., corresponden a la información contable, La misma de manera razonable.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses)

Los estados financieros serán presentados desde el 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

A continuación se resumen los saldos al 31 de diciembre del 2015, de las normas contables aplicadas:

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y sus cuentas bancarias:

CAJA GENERAL		\$	648.90
CAJA CHICA		\$	990.00
CAJA DE VIAJES		\$	990.00
CAJA ADMINISTRATIVA		\$	350.00
BANCO BOLIVARIANO	CC#0015010500	\$	17,215.38
BANCO PACIFICO	CC#07330367	\$	17,564.71
BANCO BOLIVARIANO	CC#0015016865	\$	19,995.35

❖ CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de las Cuentas por Cobrar de Clientes no Relacionados se forma de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CREDITO \$ 246,859.33

❖ CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de las Cuentas por Cobrar de Clientes Relacionados se forma de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR	CREDITO	\$	3,233.05
--------------------	---------	----	----------

❖ **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de las Otras Cuentas por Cobrar se forma de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	\$	13,338.45
--------------------------------	----	-----------

❖ **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo del Inventario es el siguiente:

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$	25,225.70
-----------------------------	----	-----------

❖ **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Servicios y Otros Pagos Anticipados se forma de la siguiente manera:

SEGURO ANTICIPADO DE VEHICULOS	\$	3,448.27
--------------------------------	----	----------

OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$	11,088.24
-------------------------	----	-----------

❖ **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Activos por Impuestos Corrientes se forma de la siguiente manera:

CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	\$	47,291.10
---------------------------	----	-----------

CREDITO TRIBUTARIO IR	\$	16,299.90
-----------------------	----	-----------

❖ **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2015, realizando la Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, por el método de línea recta, el saldo se forma de la siguiente manera:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SALDO AL 31/12/2015	
MUEBLES Y ENSERES	\$	10,229.55
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	53,562.87
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$	53,765.36

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$	152,164.61
TOTAL	\$	269,722.39
(-) DEPRECIACION	\$	(109,580.18)
TOTAL DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$	<u>160,142.21</u>

❖ OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Otros Activos no Corrientes se forma de la siguiente manera:

GARANTIAS ACTIVO NO CORRIENTE	\$	4,758.58
DOMINIO PREPAGADO A LARGO PLAZO	\$	91.74

❖ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Al 31 de diciembre del 2015, es importante mencionar que el año 2013 se adquirieron camiones para la compañía registrado en Documentos por pagar, el saldo de Cuentas y Documentos por Pagar Locales se forma de la siguiente manera:

CUENTAS Y DOC PROVEEDORES RELAC	\$	32,028.19
CUENTAS Y DOC PROVEEDORES NO RELAC	\$	8,816.73
DOCUMENTOS POR PAGAR MAVESA	\$	31,743.84

❖ OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo registrado en la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras Locales, se compone de: el valor de los consumos de las tarjetas de crédito corporativo, las cuales tiene un cupo de \$ 25,000.00 y 21,600.00 respectivamente.

B. PICHINCHA. T/CREDITO DINERS CLUB	\$	6,283.33
B.BOLIVARIANO. T/CREDITO BANKARD	\$	10,252.72

❖ OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Otras Obligaciones Corrientes se forma de la siguiente manera:

ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$	3,614.65
INSTITUTO ECUATORIANO SEGUR. SOCIAL	\$	15,121.34
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$	35,540.13
PARTICIPACION TRABAJADORES 2015	\$	1,627.73

❖ **ANTICIPO DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Anticipo de Clientes se forma de la siguiente manera:

ANTICIPO DE CLIENTE. UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	\$	5,001.51
--	----	----------

❖ **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2015, es importante mencionar que se han adquirido camiones para la compañía registrado en Documentos por pagar a largo plazo, el saldo de Cuentas y Documentos por Pagar Locales se forma de la siguiente manera:

DOCUMENTOS POR PAGAR MAVESA	\$	21,076.80
-----------------------------	----	-----------

❖ **PROVISIONES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Provisión de Beneficios a Empleados por medio de estudio actuarial, se forma de la siguiente manera:

PROVISION DE JUBILACION PATRONAL	\$	7,818.25
PROVISION DESAHUCIO EMPLEADOS	\$	32,040.35

❖ **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la compañía está constituido en 800 acciones ordinarias con un valor de \$1.00 cada una y totalmente pagadas, cuyos accionistas son:

HECTOR ANTONIO BARCIA CHOEZ	\$	400.00
JULIANA ELIZABETH ALVEAR BOWEN	\$	400.00

❖ **APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Aporte para Futura Capitalización, por decisión en Junta General de Accionistas para incrementar el capital es el siguiente:

APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION \$ 129,200.00

❖ **RESERVA LEGAL**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Reserva Legal se forma de la siguiente manera:

RESERVA LEGAL \$ 400.00

❖ **RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de Resultados Acumulados se forma de la siguiente manera:

GANANCIAS ACUMULADAS \$ 248,434.77

ADOPCION DE NIIF PRIMERA VEZ \$ -5.947.77

❖ **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2015, la utilidad del ejercicio después de Impuestos y Reservas, es de:

UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS Y RESER \$ 5,678.34

Guayaquil, 25 de Marzo del 2016

Atentamente,



Antonio Barcia Chóez

**GERENTE GENERAL
CREATIVEGROUP S.A.**