

Creatoscorp S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012.

1. Información general

Creatoscorp S.A., (la Compañía) es una sociedad de responsabilidad anónima radicada en el país A. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. Landazuri 12-917 y Bonanza -Calderón. Sus actividades principales son la publicidad.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país A, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía. Es decir en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables.

Se ha realizado política contables para la cuenta Caja chica, Cuentas por cobrar, Activos Fijos, Cuentas por Pagar.

3.1. En caja chicas tenemos un responsable y quien supervisa los procedimientos, se controla a través de un arqueo de caja.

3.2 Las cuentas por cobrar tendrán un plazo de 3 meses, y no mantenemos cartera vencida, por esta razón no procedemos a realizar la provisión de cuentas incobrables.

3.3 Equipos de Oficina: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$500 dólares.

En equipo de oficina se mantendrá el porcentaje de retención que establece la ley y que serán reemplazados cuando termine su vida útil, y no tendrá por este motivo valor residual.

3.4 Equipos de Cómputo: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$500 dólares

La empresa debido al cambio constante de la tecnología no tomaremos valor residual ya que realizando el respectivo análisis estos equipos no se pueden vender sino remplazar por otros equipos con mejor tecnología, por eso se terminara la depreciación de acuerdo a lo que establece el Servicio de Rentas Interna.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en la nota 20), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

		2012
u.m.		u.m.
Venta de servicio		866.951,23
0		866.951,23

7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

5.2	GASTOS DE ADMINSTRACION Y VENTAS	168652.42
5.3	GASTOS GENERALES	38113.28
5.4	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6778.37
5.5	GASTO OPERATIVO	364,286.88
5.6	YASUNI	78,816.68

5.7	DESFILE DE CONFARTERNIDAD	133,292.17
5.8	DESFILE CANTONALES	30,563.58
5.9	QUITO JUEGA	27,410.88
	SUMAN	847914.26

8. Gasto por impuestos a las ganancias

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Impuesto corriente	6,761.57	1448.64
Impuesto diferido (nota 16)		
☐		1448.64

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 6761.57 por impuestos a las ganancias del año 2012

.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CTAS X COBRAR CLIENTES 106.928,04

Las cuentas por cobrar, en el año 2012 no realizará el 1% de provisión para cuentas incobrables ya que no tenemos cuentas que sobrepasen el plazo de 3 meses, no hay cartera vencida y seguiremos con esta política.

10. Propiedades, planta y equipo

	<i>Muebles de oficina</i>	<i>Equipo de Computo</i>	<i>Equipo de oficina</i>	<i>Total</i>
	<i>usd</i>	<i>usd</i>		<i>usd</i>
Costo				
31 de diciembre/2011	1 440	1 339.29		2 779.29
activos 2012			4 625.88	4 625.88
Adiciones 2012	550	2 427		2 977
Depreciaciones	-204.64	-295.76	-258.57	-758.97
31 de diciembre de 2012	1 785.36	3 470.53	4 367.31	9 623.2

11. Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) El beneficio por largos periodos de servicio (nota 20) que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la empresa del año.

A continuación se indican los pasivos (activos) por impuestos diferidos reconocidos por el Grupo:

	Año 2012	Beneficio por largos periodos de servicio	Total provisión
u.m.	u.m.	u.m.	u.m.
Al 31 de diciembre	251.57	117.28	368.85
Cargo (abono) a resultados del año	251.57	117.28	368.85
31 de dic. de			
Base Fiscal	0	0	

12. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por la empresa, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

CORPORACIÓN CREATIVA CREATOSCORP S.A.																								
FECHA DE CALCULO: 31-DICIEMBRE-2012																								
SISTEMA CONTABLE NIIF (NIC 19)																								
COMPOSICION DEMOGRAFICA Y SALARIAL A DICIEMBRE DE 2012																								
RESERVAS MATEMATICAS DE JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO SEGUN CODIGO DEL TRABAJO																								
PENSION MENSUAL MINIMA: US\$ 20.00																								
JUBILACION PATRONAL												BONIFICACION POR DESAHUCIO												
Nº	Tipo	NOMBRE	Sexo	Edad	TS1	TF	TW	Cédula	Sueldo a Dic. de 2012	Obligación Benf. Def. a Dic. 2012	Pasivo Neto (Reserva) a Dic. 2012	ene13 dic13		Incremento Total Proyectado	TS2	Obligación Benf. Def. a Dic. 2012	Pasivo Neto (Reserva) a Dic. 2012	ene13 dic13		Incremento Total Proyectado				
												Costo Laboral	Costo Financiero					Costo Laboral	Costo Financiero					
												(a)	(b)	(a + b)										
Trabajadores con menos de 10 años de tiempo de servicio														(a)	(b)	(a + b)								
001	4	CAICEDO VALLEJO DEYSI PAULINA	F	30	1.3	23.7	54	0401340831	700.00	248.95	248.95	159.79	17.43	177.22	1.3	43.60	43.60	33.53	3.01	36.54				
002	4	REVELO YANEZ JEANNIETE MAGDALENA	F	62	1.3	23.7	86	0100883842	292.29	1.10	1.10	0.77	0.08	0.85	1.3	94.99	94.99	74.91	6.57	81.48				
003	4	SAONA MUÑOZ ANDRES IGNACIO	M	45	1.3	23.7	69	1708466071	300.00	69.85	69.85	44.33	4.89	49.22	1.3	10.37	10.37	7.89	0.72	8.61				
004	4	SAONA MUÑOZ FRANCISCO XAVIER	M	49	1.3	23.7	73	1708033038	300.00	48.95	48.95	31.34	3.43	34.77	1.3	5.35	5.35	4.11	0.37	4.48				
Total: 4 trabajadores que suman:									1,592.29	368.85	368.85	236.24	25.82	262.06		154.31	154.31	120.44	10.67	131.11				
TOTAL GENERAL: 4 trabajadores que suman:									1,592.29	368.85	368.85	236.24	25.82	262.06		154.31	154.31	120.44	10.67	131.11				

	2011
	u.m.
Obligación al 1 de enero de 2011	117.28
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	251.57
Pagos de beneficios realizados en el año	0
Obligación al 31 de diciembre de 2012	368.85

El beneficio de Provisión Jubilación Patronales clasificado como activo no corriente.

13. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 del capital social asignado es \$800.00 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas,

Atentamente,



Francisco X. Saona M.
C.I. 1708033038

GERENTE GENERAL
CORPORACION CREATIVA CREATOSCORP S.A.