

## GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

---

#### **INFORMACIÓN GENERAL**

GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CIA. LTDA. es una Compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal José Tamayo N24 157 y Fosch.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con actividades de agencia de publicidad, en la ciudad de Quito.

#### **1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de GRUPO CREATIVO PUBLYMARK CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los estados financieros han sido preparados considerando que es un negocio en marcha. La gerencia ha evaluado la hipótesis de negocio en marcha y ha concluido que no existen factores o indicios que indiquen que la empresa no es un negocio en marcha.

Las principales políticas contables se detallan a continuación:

- a) **Devengo contable:** Los registros contables se realizan en el momento que sucede la transacción.
- b) **Base:** Los estados financieros de la empresa serán preparados sobre la base acumulativa.
- c) **Período Contable:** El período que comprende al ejercicio contable de la empresa obedecerá a lo que especifica las leyes y reglamentos ecuatorianos que es de un año, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

- d) **Registros contables:** Las operaciones que se registren en la contabilidad se harán en dólares de Estados Unidos de Norteamérica. En caso de ingresos o egresos en moneda extranjera serán convertidos al tipo de cambio del día en que se realice la operación.
- e) **Cuentas Bancarias:** Los fondos manejados por la empresa deberán ser depositados en cuentas bancarias, a nombre de Grupo Creativo Publimark Cia. Ltda.
- f) **Valuación de las Inversiones Temporales:** Las inversiones temporales deben valuarse y registrarse al costo de adquisición.
- g) **Provisión cuentas incobrables:** Esta provisión se realizará en base a la incobrabilidad de las cuentas, análisis anual al cierre del ejercicio.
- h) **Gastos diferidos:** Los gastos diferidos se registrarán considerando el devengo contable, en todos los gastos fijos de la compañía.
- i) **Valuación de los Activos Fijos:** Al costo atribuido, y se considerarán activos permanentes aquellos bienes cuya vida útil se estime mayor de un año y su costo de adquisición mayor o igual a cincuenta dólares estadounidenses (US\$ 100.00).
- j) **Depreciaciones:** El método para depreciación será el de línea recta, con un valor residual según el detalle a continuación, según la estimación de vida útil del bien:
- |                        |     |
|------------------------|-----|
| Equipos de computación | 33% |
| Maquinaria y equipo    | 10% |
| Vehículos              | 20% |
| Muebles y enseres      | 10% |
| Edificios              | 5%  |
- k) **Interés financiero:** El interés proveniente de préstamos bancarios y/u otra forma de financiamiento se registra en base al interés efectivo.
- l) **Ingresos:** El reconocimiento de los pagos que recibe la empresa por la venta de servicios prestados a sus clientes se registra por el método de devengo, es decir al momento de prestar el servicio al cliente, independiente de la emisión de la factura.
- m) **Egresos:** Los gastos de la empresa se reconocerán cuando hayan sido incurridos sin importar la fecha en la que sean pagados.

## 2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (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. 06.Q.ICI.004 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 para PYMES.

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

### Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF para PYMES:

#### a) Con efectos en cuentas patrimoniales

Cuenta	Presentación bajo NIIF para PYMES	Saldos a	
		Diciembre 31, 2010	Enero 1, 2011
		(en miles de U.S. dólares)	
Costo atribuido a PPE	Registro a valor razonable	29,752	30,152
	Calculo de depreciación, incluye valor residual	<u>25,594</u>	<u>25,612</u>
Reconocimiento de provisión con cuentas incobrables	Cambio política contable, realizada en base a la incobrabilidad de la cartera	808	1,345

## b) Reclasificaciones en cuentas patrimoniales

La compañía aplicó los procedimientos para la adopción por primera vez de NIIF para Pymes, al realizar la reclasificación de la cuenta crédito tributario por impuesto a la renta del 2010 contra la pérdida del ejercicio por un total de \$ 2441.

### Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF para PYMES:

- (1) **Valor razonable como costo atribuido en propiedades, planta y equipo:** La Compañía aplicó la exención establecida sección 35 de la NIIF para Pymes, respecto al costo atribuido y efectuó la revisión de vidas útiles económicas y valores residuales para el cálculo de la depreciación, los efectos resultantes de introducir ambos conceptos generó un menor valor de depreciación acumulada.

### Conciliación del patrimonio

A la fecha de transición:

SALDO INICIAL	CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR APLICACIÓN DE NIIF5	RESULTADO	TOTAL
SALDO 01/01/2011 NIC	50,000.00	10,192.98	756.65	-47,011.88	0.00	-9,443.02	4,494.73
Aplicación NIIF							
Costo atribuido a PPE	0.00	0.00	0.00	0.00	381.97	0.00	381.97
Cambio de política cuentas incobrables	0.00	0.00	0.00	0.00	-536.97	0.00	-536.97
RECLASIFICACIONES	0.00	0.00	0.00	-2,441.61	0.00	0.00	-2,441.61
SALDO 01/01/2011 NIIF5	50,000.00	10,192.98	756.65	-49,453.49	-155.00	-9,443.02	1,898.12

Al último periodo presentado con el marco de información financiera anterior:

SALDO INICIAL	CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR APLICACIÓN DE NIIF5	RESULTADO	TOTAL
SALDO 01/01/2011	50,000.00	10,192.98	756.65	-49,453.49	-155.00	-9,443.02	1,898.12
TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	-9,443.02	0.00	9,443.02	0.00
RESULTADOS DEL PERIODO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,643.83	9,643.83
Aplicación NIIF							
Costo atribuido a PPE	0.00	0.00	0.00	0.00	-306.30	0.00	-306.30
Cambio de política cuentas incobrables	0.00	0.00	0.00	0.00	1,392.97	0.00	1,392.97
SALDO 31/12/2011 NIIF5	50,000.00	10,192.98	756.65	-58,896.51	831.87	-9,643.83	12,628.82

### 3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de cuentas por cobrar comerciales se detallan a continuación:

	2011		2012
	01-ene	31-dic	31-dic
	(en dólares)		(en dólares)
Cuentas por cobrar comerciales	8,927	143,757	57,775
(-) Provisión incobrables	<u>(1,345)</u>	<u>(1,345)</u>	<u>(1,345)</u>
<b>TOTAL</b>	<b>7.582</b>	<b>142.412</b>	<b>56,430</b>

Las cuentas por cobrar corresponden principalmente al giro del negocio. La provisión de cuentas incobrables se mide individualmente de acuerdo a la incobrabilidad por cliente.

### 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de propiedad planta y equipo se detallan a continuación:

	2011		2012
	01-ene	31-dic	31-dic
	(en dólares)		(en dólares)
Muebles y enseres	400	660	660
Maquinaria y equipo	2,724	2,724	2,724
Equipo de computación	27,028	30,950	31,170
(-) Depreciación acumulada activo fijo	<u>(25,612)</u>	<u>(28,627)</u>	<u>(31,282)</u>
	<b>4,540</b>	<b>5,708</b>	<b>3,272</b>

La propiedad planta y equipo se miden al costo, y la depreciación se calcula por el método de línea recta con la siguiente estimación de vida útil:

Equipos de computación	33%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Edificios	5%

### 5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Un detalle de cuentas por cobrar comerciales se detallan a continuación:

	2011		2012
	01-ene (en dólares)	31-dic	31-dic (en dólares)
Cuentas por pagar comerciales	49,264	306,938	127,961

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores por el giro del negocio.

## 6. IMPUESTOS

Un detalle de impuestos corrientes se detallan a continuación:

	2011		2012
	01-ene (en dólares)	31-dic	31-dic (en dólares)
Activos por impuestos corrientes:			
Crédito tributario por impuesto a la renta	32,353		2,044
Crédito tributario por IVA	<u>2,477</u>	<u>51,412</u>	<u>25,293</u>
<b>Total</b>	<b>34,830</b>	<b>51,412</b>	<b>32,831</b>

	2011		2012
	01-ene (en dólares)	31-dic	31-dic (en dólares)
Impuesto a la renta por pagar:			
Cuenta por pagar por impuesto a la renta	<u>-</u>	<u>1,175</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1,175</b>	<b>-</b>

### Aspectos Tributarios

**Código Orgánico de la Producción** - Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 23%, respectivamente.

## 7. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	2011		2012
	01-ene (en dólares)	31-dic	31-dic (en dólares)
Beneficios a empleados:			
Participación trabajadores	-	3,370	2,063
Beneficios empleados	<u>1,011</u>	<u>1,347</u>	<u>2,492</u>
<b>Total</b>	<b>1,011</b>	<b>4,717</b>	<b>4,555</b>

## 8. PATRIMONIO

**Capital social.-** El capital social consiste de 50000 participaciones de \$1 dólar cada una valor nominal ordinario al 31 de diciembre del 2011 y 2012.

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere por el menos el 5% de la utilidad anual sea provisionado como reserva legal hasta llegar a un mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.

**Utilidades retenidas.-** Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	2011		2012
	01-ene (en dólares)	31-dic	31-dic (en dólares)
Utilidades retenidas no distribuidas	757	757	10,207
Pérdidas acumuladas	(51,895)	(58,897)	(58,897)
Utilidades por aplicación por aplicación de NIIF por primera vez	<u>(155)</u>	<u>932</u>	<u>932</u>
<b>Total</b>	<b>(51,293)</b>	<b>(57,208)</b>	<b>(47,757)</b>

## 9. INGRESOS

Los ingresos corresponden en su totalidad a la prestación de servicios relacionados con la actividad principal del negocio, como es actividades de publicidad.

El reconocimiento se lo hace al valor razonable incluyendo descuentos comerciales o por pronto pago.

## **10. GASTOS**

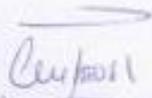
Los gastos están divididos en gastos de ventas relacionados por la actividad principal que es prestación de servicios de publicidad y gastos administrativos relacionados principalmente con el funcionamiento de la única oficina donde funciona la empresa.

## **11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.



**Maribel Artos P.**  
**Contadora**  
**Reg. 030887**