

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

### 1. Actividad

PUBLITOP S. es una compañía dedicada a las ACTIVIDADES DE PRODUCCION, COMERCIALIZACION DE SPOTS PUBLICITARIOS PARA RADIO, TELEVISION Y PRENSA REALIZADAS EN OFICINAS INDEPENDIENTES, que inició sus actividades el 17 de julio del 2007 en Ecuador en la ciudad de Quito, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de cincuenta años e inscrita en el Registro Mercantil.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### 2. Políticas Contables Significativas

#### Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas, los mismos que han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos.

#### Responsabilidad de la Información.

La información contenida de estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, quien manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera por el IASB.

#### Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación.

#### Instrumentos Financieros

##### Activos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Bancos y Cuentas por cobrar.

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

##### Baja en Cuentas de un Activo Financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

En el momento que la Compañía no transfiera ni retenga sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar, en cambio si retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

##### Pasivos Financieros

La Compañía clasifica los pasivos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por pagar.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si la compañía cancela dicha obligación con el proveedor.

### **Instrumentos de Patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva no puede ser distribuida como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, en maquinarias y equipos nuevos que se destine para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año, y el 23% del resto de las utilidades sobre la base imponible. Este tributo es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

### **Ingresos y Gastos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devolución y descuentos, cuando se ha entregado y se han transferidos los derechos y beneficios inherente.

Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

### **3. Cuentas por Cobrar**

<b>CUENTAS POR COBRAR 2012</b>	<b>USD \$ DOLARES</b>
CLIENTES	173,081.71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45,328.03
<b>TOTAL</b>	<b>218,409.74</b>

Los clientes representan facturas pendientes de cobro por servicios que les otorga la compañía cuyo plazo es de 30 a 90 días y sin intereses.

### **4. Cuentas por Pagar**

<b>C U E N T A S P O R P A G A R 2012</b>	<b>U S D \$ D O L A R E S</b>
PROVEEDORES	374,663.88
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	38,498.11
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	32,924.16
<b>T O T A L</b>	<b>446,086.15</b>

La compañía cancela sus facturas en un plazo de 30 días, por lo tanto, esas facturas no generan intereses.

## 5. Capital Pagado.

Al 31 de diciembre de 2012 el capital pagado es de USD \$ 10,000-00 con un valor nominal unitario de USD \$1.00.

## 6. Gastos de administración

Los gastos de administración consisten en lo siguiente:

GASTOS 2012	USD \$ DOLARES
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	91,396.19
HONORARIOS PROFESIONALES	37,099.64
PROMOCION Y PUBLICIDAD	200,437.2
OTROS GASTOS	100,490.55
TOTAL	402,050.49

## 7. Impuesto a la Renta.

La compañía arroja perdida en el ejercicio fiscal 2012, cuando se determina la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo los gastos no deducibles, y las retenciones realizadas en años anteriores y en el año 2012 se obtuvo crédito tributario.

DETALLE	S D \$ DOLARE S
INGRES OS	418,319.65
EGR ES OS	429,423.58
PERDIDA DEL EJERCICIO	-11,103.9
(-) PAR TIC ION TR ABAJADOR E S	
(+) GAS TOS NO DE DUC IBLE S LOC ALE S	6,515.00
PERDIDA	-4,588.93
IMPUESTO CAUS ADO	
(-) ANTIC IPO DE TE R MINADO C OR R E S PONDIE NTE AL EJE R C 1C IO FIS C AL DE C	2,501.4
(z) IMPUE S TO A LA R E NTA CAUS ADO MAYOR AL ANTIC IPO DE TE R MINADO	1,603.6
(4) S ALDO DE L ANTIC IPO PE NDIE NTE DE PAGO	2,501.43
(-) R ETE NC IONES EN LA FUE NTE QUE LE R E ALIZAR ON E N EL EJE R c 1C IO FIS	4,047.9
(-) c R É DITO TR IBUTAR IO DE AÑOS ANTE R IOR E s	
SALDO A FAVOR	1,546.50



Natalia Cabrera Rojas

Contadora

C.I. 1715026272