



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CIA. LTDA.
DIEGO DE ATENZA OES 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TEL: 02 252 1426

COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA No. 1

ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD - ANTECEDENTES

La empresa "**LINECOMARK**", dedicada a:

- La creación, producción y difusión de productos comunicacionales en televisión,
- Actividades de publicidad e imprenta
- Distribución de materiales o muestras de publicidad y alquiler de espacios de publicidad
- Actividades de pintura

COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro mercantil el 31 de marzo del 2008 como compañía de responsabilidad limitada. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

En cumplimiento a los requerimientos internos y de los entes de supervisión y control ha elaborado los estados financieros tomando como base las normas legales - tributarias vigentes y bajo el cumplimiento de la normativa de las NIIF para Pymes.

NOTA No 2.

CRITERIOS DE VALUACION

Base Legal La contabilidad y los Estados Financieros de la Empresa "**LINECOMARK**" se ciñen a las normas y prácticas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES),



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CIA LTDA.
DIEGO DE ATIENZA 983 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TELF: 02 252 1426

disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de la Ley de Régimen tributaria interno.

Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio o Evolución en el patrimonio es el dólar norteamericano.

Sistema Contable El sistema contable informático actual está fundamentado en la Ley Tributaria y las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC), a razón de lo cual se está implementando las modificaciones necesarias para cumplir con los requerimientos de la normativa contable (NIIF) adoptada por la Superintendencia de Compañías.

NOTA No.3

CUENTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

(10101) Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. NIC 7 p.7, p.48

Resultado de la operatividad de la empresa, asciende a la suma de \$304.73 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA NO. 4

INSTRUMENTOS FINANCIEROS



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CLIA LTDA.
DIEGO DE ATIENZA OES 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TELF: 02 252 1426

(1010205) Cuentas Por Cobrar Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero, NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

El plazo por el cual se generará un crédito para los clientes no podrá superar el lapso de tiempo de 180 días según política contable interna, tiempo posterior al cual se calculará el porcentaje de interés por mora de acuerdo a la tasa de interés pasivo establecida por el Banco Central del Ecuador.

Al término del ejercicio fiscal 2012 existe una cuenta por cobrar equivalente a la suma de \$3584.58 dólares de Estados Unidos De Norteamérica. Registrada al mes de diciembre del periodo 2012, por concepto de prestación de servicios.

NOTA NO. 5

(1010502) Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.) Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara, NIC 12, P.5.

Esta cuenta contable refleja el crédito tributario de la compañía por concepto de *retención en la fuente del impuesto a la renta* por la suma de \$14073.30 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA NO. 6

(2010301) Cuentas y Documentos por Pagar: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con

vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

Como resultado de la operatividad del periodo 2012, se ha generado una cuenta por pagar que asciende a la suma de \$27481.02 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA NO. 7

(20107) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

NOTA NO. 7.1

(2010702) Impuesto a la renta por pagar del ejercicio: La provisión del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal declarado, se determina en función a la tarifa del impuesto vigente del periodo 2011, establecida por el Servicio De Rentas Internas a través de la Ley de Régimen tributario Interno, los respectivos reglamentos y resoluciones establecidos por la misma institución, para el periodo 2012 es del 23%, lo cual asciende a la suma de \$ 998.19 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA NO. 8

(20113) OTROS PASIVOS CORRIENTES: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CÍA LTDA.
DIEGO DE ATIENZA 0E3 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TELF: 02 252 1426

La cuenta por pagar no corriente es producto del préstamo otorgado por la controladora, el mismo que asciende a la suma de \$ 4492.55 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA NO. 9

(202079) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Se ha realizado la provisión por jubilación y el desahucio en cumplimiento a lo establecido por la nueva normativa contable NIIF para PYMES, pero en cumplimiento a la normativa tributaria y al código de trabajo la Gerencia ha decidido no deducir esta provisión como gasto tributario hasta que los respectivos entes de control establezcan su deducibilidad; la suma de la provisión de los beneficios sociales asciende a valor de \$2700.00 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

NOTA NO. 10

(30101) Capital Suscrito O Asignado: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

El capital refleja el valor registrado en la cuenta de integración al momento de constituir la compañía, mismo que no ha variado durante los años de funcionamiento de la misma, esta cuenta asciende a la suma de \$1000.00 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CIA LTDA.
DIEGO DE ATIENZA OEB 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TELF: 02 252 1426

NOTA No. 11

(30602) (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Esta cuenta contable registra el resultado acumulado de los años anteriores y asciende a la suma de \$22204.38 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA No. 12

Ganancia Neta Del Periodo: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Esta cuenta contable es resultado de la actividad operacional del ejercicio fiscal 2012 por la prestación de servicios la misma que refleja la utilidad neta de \$3341.77 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

NOTA No. 13

(4) INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan, MC p.74 - p.77.



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARKET S.A. LTDA.
DIEGO DE ATIENZA OES 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TELF: 02 252 1426

NOTA No. 14

(41) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías, NIC 18.

NOTA No. 15

(4102) Prestación De Servicios: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, NIC 18, p.20.

La actividad operacional de la empresa, (prestación de servicios), generó sus primeros ingresos por la suma de \$347613.33 dólares de Estados Unidos De Norteamérica, en el periodo fiscal 2012, lo cual se refleja en el Estado de Resultados Integral.

NOTA No. 16

(52) GASTOS: La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, MC p.78 - p.80.



COMUNICACIÓN Y MARKETING LINECOMARK CIA LTDA.
DIEGO DE ATENZA 063 171 Y AV. AMÉRICA QUITO-ECUADOR TELF: 02 252 1426

NOTA No. 17

(520228) (520402) Otros Gastos: en cumplimiento con la política contable interna y la normativa respectiva se han registrado los gastos por *servicios profesionales y por gastos de suministros de oficina*, dentro de las cuentas contables respectivas, las mismas que reflejan la suma de \$ 1738.79 y \$1095.05 dólares de Estados Unidos De Norteamérica, respectivamente.

NOTA No. 18

En cumplimiento a la resolución establecida por la superintendencia de compañías, se ha elaborado los Estados Financieros bajo la normativa financiera NIIF para PYMES; la Gerencia junto al responsable del proceso contable han analizado los respectivos ajustes, y ponen a conocimiento de las autoridades que en función a la responsabilidad que tienen con la sociedad, los entes reguladores de control y los usuarios tanto internos y externos de la empresa, seguirán analizando los posibles cambios para cumplir con la normativa. Financiera, fiscal y laboral.

Francisco Cevallos Lupera.
Gerente General