

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 Y 2017

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado del Período y Otro Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los socios

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Informe sobre la auditoría de los estados financieros**Opinión con salvedades:**

Hemos auditado los estados financieros de **PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado de resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los socios y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo de fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión con salvedades:

De acuerdo con la nota 20, la entidad se encuentra descapitalizada en un -201.90%, sin embargo, la Administración considera que no se ve afectado el negocio en marcha ya que la Administración a realizado planes para seguir operando en los próximos años y no existe la intención de dejar de operar. Se excluyeron de la provisión de pérdidas esperadas crediticias U.S.\$ 254,791.94, correspondiente a cartera vencida por más de 360 días. Incluye E. Torres Publicidad S. A., por U.S.\$ 96,501.32, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Atacames por U.S.\$ 40,342.64 y Medaglia S. A. por U.S.\$ 117,947.98, no existe un contrato escrito ni una garantía real. No hay contrato o documento habilitante que indique monto, fecha, tasa de interés, forma de pago, por las transacciones entre partes relacionadas.

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el

informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de cumplimiento tributario:

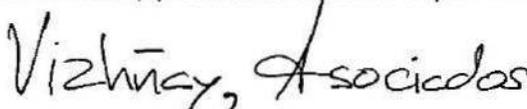
De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

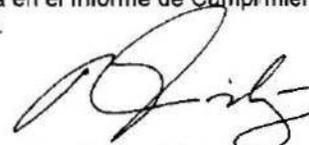
El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.



Guayaquil - Ecuador, 24 de junio del 2019

RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizñay Vincent

RNC No. 36050

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

| | <u>31 DICIEMBRE 2018</u> | <u>31 DICIEMBRE 2017</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| ACTIVO CORRIENTES: | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4) | 11,908.07 | 22,174.91 |
| Cuentas por cobrar: | | |
| Clientes (notas 2 y 5) | 367,353.45 | 794,590.44 |
| Otras cuentas por cobrar (nota 6) | 43,577.86 | 146,834.91 |
| Partes relacionadas (notas 2 y 7) | 107,582.22 | 107,819.39 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR | <u>518,513.53</u> | <u>1,049,244.74</u> |
| Activos por impuestos corrientes (notas 2 y 8) | 66,161.10 | 147,760.07 |
| Otros activos corrientes (nota 9) | 800.00 | 245,850.99 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | <u>597,382.70</u> | <u>1,465,030.71</u> |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (nota 6) | 12,240.56 | 12,240.56 |
| PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 7) | 38,860.89 | 38,860.89 |
| PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 10) | 67,277.93 | 94,198.12 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN, NETO (notas 2 y 11) | 176,446.70 | 178,430.57 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 12) | 69,017.78 | 52,032.40 |
| TOTAL ACTIVO | <u>961,226.56</u> | <u>1,840,793.25</u> |

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

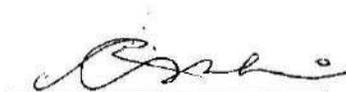
PASIVO

| | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| PASIVO CORRIENTE: | | |
| Documentos por pagar (notas 2 y 13) | - | 13,064.17 |
| Cuentas por pagar (notas 2 y 14) | 291,886.28 | 932,307.12 |
| Partes relacionadas (notas 2 y 7) | 38,182.89 | 50,258.84 |
| Beneficios a empleados (notas 2 y 15) | 9,551.95 | 45,075.81 |
| Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 16) | 573,589.58 | 520,204.34 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 913,210.70 | 1,560,910.28 |
| | | |
| Partes relacionadas a largo plazo (notas 2 y 7) | 52,064.08 | 82,633.23 |
| Beneficios a empleados a largo plazo (notas 2 y 17) | 41,136.19 | 113,447.63 |
| TOTAL PASIVO | 93,200.27 | 1,756,991.14 |

PATRIMONIO

| | | |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Capital social (nota 18) | 5,080.00 | 5,080.00 |
| Aporte para futuras capitalizaciones | - | 8,356.39 |
| Reserva legal | 37,229.85 | 37,229.85 |
| Reserva facultativa | 16,115.70 | 16,115.70 |
| Resultados acumulados | 1,321.61 | 255,487.43 |
| Resultados años anteriores NIIF | 15,698.56 | 15,698.56 |
| Resultado del ejercicio | -120,630.13 | -254,165.82 |
| TOTAL PATRIMONIO | -45,184.41 | 83,802.11 |
| | | |
| PASIVO CONTINGENTE (nota 19) | - | - |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 961,226.56 | 1,840,793.25 |

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



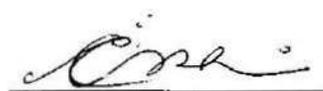
Contador

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Estado de Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado en dólares EE.UU.)

| | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ingresos de servicios publicitarios | 2,673,525.72 | 2,574,856.95 |
| Obtenidos bajo la modalidad de comisiones (relaciones de agencia) | 4,153.74 | 2,606.16 |
| Obtenidos por arrendamientos operativos | 4,393.02 | 8,308.46 |
| TOTAL INGRESOS | 2,682,072.48 | 2,585,771.57 |
| Costos de venta | 2,542,232.84 | 1,426,714.01 |
| UTILIDAD BRUTA | 139,839.64 | 1,159,057.56 |
| | | |
| Otros ingresos | 62,865.92 | 27,496.56 |
| <u>Gastos</u> | | |
| Gastos de ventas | - | 970,499.06 |
| Gastos de administración | 310,960.20 | 487,077.68 |
| Gastos financieros | 10,324.35 | 14,771.20 |
| TOTAL GASTOS | 321,284.55 | 1,472,347.94 |
| | | |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS | -118,578.99 | -285,793.82 |
| <u>Gastos por impuestos a las ganancias:</u> | | |
| Impuesto a la renta causado (notas 2, 16 y 19) | -19,036.52 | -16,765.82 |
| Ingreso por impuesto diferido (notas 2 y 12) | 16,985.38 | 48,396.82 |
| GASTO NETO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS | -2,051.14 | 31,626.00 |
| | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -120,630.13 | -254,165.82 |

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

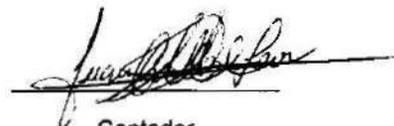
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Expresado en dólares EE.UU.)

| | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| <u>CAPITAL SOCIAL</u> | | |
| Saldo inicial | 5,080.00 | 5,080.00 |
| Saldo final | 5,080.00 | 5,080.00 |
| <u>APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</u> | | |
| Saldo inicial | 8,356.39 | 8,356.39 |
| Reclasificación a cuentas por pagar | -8,356.39 | - |
| Saldo final | - | 8,356.39 |
| <u>RESERVA LEGAL</u> | | |
| Saldo inicial | 37,229.85 | 37,229.85 |
| Saldo final | 37,229.85 | 37,229.85 |
| <u>RESERVA FACULTATIVA</u> | | |
| Saldo inicial | 16,115.70 | 16,115.70 |
| Saldo final | 16,115.70 | 16,115.70 |
| <u>RESULTADOS ACUMULADOS</u> | | |
| Saldo inicial | 255,487.43 | 252,339.44 |
| Transferencia de resultado del ejercicio | -254,165.82 | 3,147.99 |
| Saldo final | 1,321.61 | 255,487.43 |
| <u>RESULTADOS AÑOS ANTERIORES NIIF</u> | | |
| Saldo inicial | 15,698.56 | 15,698.56 |
| Saldo final | 15,698.56 | 15,698.56 |
| <u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u> | | |
| Saldo inicial | -254,165.82 | 3,147.99 |
| Transferencia a resultados acumulados | 254,165.82 | -3,147.99 |
| Resultado antes del impuestos a las ganancias | -118,578.99 | -285,793.82 |
| Impuesto a la renta causado | -19,036.52 | -16,768.82 |
| Impuesto diferido | 16,985.38 | 48,396.82 |
| Saldo final | -120,630.13 | -254,165.82 |
| | | |
| TOTAL | <u>-45,184.41</u> | <u>83,802.11</u> |

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
 Representante Legal



Contador

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

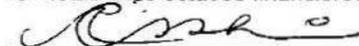
Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

| | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS | | |
| Efectivo recibido de clientes y otros | 3,234,458.53 | 2,879,783.93 |
| Efectivo pagado a proveedores y otros | -3,257,372.00 | -3,061,593.94 |
| Efectivo usado en las operaciones | -22,913.47 | -181,810.01 |
| Gastos financieros | -10,324.35 | -14,771.20 |
| Impuestos retenidos | 34,348.72 | 79,138.84 |
| EFFECTIVO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS | 1,110.90 | -117,442.37 |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Venta de propiedades, planta y equipo | 1,686.43 | - |
| Compra de propiedades, planta y equipo | - | -6,010.00 |
| Venta de propiedades de inversión | - | 120,000.00 |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 1,686.43 | 113,990.00 |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Disminución / aumento en documentos por pagar | -13,064.17 | 13,064.17 |
| EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | -13,064.17 | 13,064.17 |
| Disminución / aumento neta del efectivo y sus equivalentes | -10,266.84 | 9,611.80 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período | 22,174.91 | 12,563.11 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período (notas 2 y 4) | <u>11,908.07</u> | <u>22,174.91</u> |

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



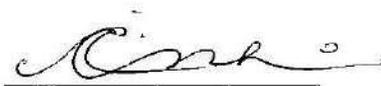
Contador

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

| | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS | -118,578.99 | -285,793.82 |
| Ajustes por: | | |
| Provisión de cuentas incobrables (nota 5) | 41,211.08 | 4,244.57 |
| Amortización de pagos anticipados | - | 15,805.36 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 10) | 25,233.76 | 29,153.17 |
| Depreciación de propiedades de inversión (nota 11) | 1,983.87 | 4,604.99 |
| Pérdida en propiedades de inversión | - | 165.75 |
| Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 17) | 11,521.68 | 20,880.29 |
| Gastos financieros | 10,324.35 | 14,771.20 |
| Efectivo usado en actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo | -28,304.25 | -196,168.49 |
| Disminución en cuentas por cobrar clientes y otros | 489,282.96 | 242,670.58 |
| Disminución en partes relacionadas por cobrar | 237.17 | 56,611.31 |
| Disminución en pagos anticipados | - | 16,082.70 |
| Aumento / disminución en activos por impuestos corrientes | 81,598.97 | -37,302.98 |
| Aumento / disminución en otros activos corrientes | 245,050.99 | -68,792.20 |
| Disminución en cuentas por pagar | -640,420.84 | -64,953.24 |
| Disminución en partes relacionadas por pagar | -12,075.95 | -97,592.80 |
| Disminución en beneficios a empleados | -35,523.86 | -13,374.32 |
| Disminución en partes relacionadas por pagar a largo plazo | -38,925.54 | - |
| Disminución en beneficios a empleados a largo plazo | -83,833.12 | -19,990.57 |
| Efectivo neto usado en actividades operativas | -22,913.47 | -181,810.01 |
| Gastos financieros | -10,324.35 | -14,771.20 |
| Impuestos retenidos | 34,348.72 | 79,138.84 |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS | <u>1,110.90</u> | <u>-117,442.37</u> |

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 22 de abril de 1993 en Guayaquil – Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil en junio 22 del mismo año y tiene por objeto social la elaboración, creación y producción de publicidad en general. Mediante Resolución No. RLS-STROGEC10-00180 de enero 4 de 2010 emitida por el Servicio de Rentas Internas, fue designada a la Entidad como Contribuyente Especial su domicilio está ubicado en Urdesa Central, circunvalación Sur No. 813 e Higuera.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Instrumentos financieros

Con fecha 24 de julio de 2014, el IASB emitió la NIIF 9 que sustituye, a partir del 1 de enero de 2018, a la NIC 39 e incluye requerimientos para la clasificación y valoración financiera de instrumentos financieros, el deterioro de activos financieros y la contabilidad de coberturas.

En cuanto a su estrategia de transición, PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, ha optado por no reexpresar los periodos anteriores, teniendo solo una fecha de aplicación inicial para todos los requerimientos (1 de enero de 2018).

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018.

Los detalles de las nuevas políticas contables significativas, la naturaleza y los efectos de los cambios a las políticas contables previas se especifican a continuación:

Clasificación y valoración de activos y pasivos financieros.

La norma previa NIC 39 tenía 4 categorías de activos financieros:

1. Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias,
2. Mantenido hasta el vencimiento,
3. Disponible para la venta, y
4. Préstamos y cuentas a cobrar.

Bajo NIIF 9, desde las categorías dos, tres y cuatro de la NIC 39 se eliminan, y el criterio de clasificación de los activos financieros dependerá tanto del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) como de la existencia y características de los flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Con base en lo anterior, el activo se medirá:

1. Costo amortizado,
2. Valor razonable con cambios en otro resultado integral, o
3. Valor razonable con cambios en el resultado del período.

Los criterios para aplicar las tres categorías bajo NIIF 9, son los siguientes:

Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del capital más intereses sobre dicho capital, el activo financiero se valorará al costo amortizado.

Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del capital más intereses sobre dicho capital, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio).

Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Todos los instrumentos de patrimonio (por ejemplo, acciones) se valoran por defecto en la categoría valor razonable con cambios en el resultado del período. Esto es así porque sus flujos contractuales no cumplen con la característica de ser solo pagos de capital e intereses.

Reconocimiento inicial

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

En el reconocimiento inicial, hay dos opciones de designación irrevocable en el reconocimiento inicial:

1. Un instrumento de patrimonio, siempre y cuando no se mantenga con fines de negociación, puede designarse para valorar a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio). Posteriormente, en la venta del instrumento, no se permite la reclasificación a la cuenta de resultados de los importes reconocidos en el patrimonio y únicamente se llevan a resultados los dividendos.

2. Un activo financiero también puede ser designado para valorarse a valor razonable con cambios en resultados si de esta manera se reduce o elimina una incongruencia de medición o reconocimiento (véase p. B4.1.29 a B4.1.32 NIIF 9).

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente por el valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero.

No obstante, lo anterior, en el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá las cuentas a cobrar comerciales que no tengan un componente financiero significativo (determinado de acuerdo con la NIIF 15) a su precio de transacción.

Reconocimiento posterior

Para el registro posterior al momento del reconocimiento inicial de los activos financieros, se aplican las siguientes políticas contables:

Activos financieros a costo amortizado:

Estos activos se registran posteriormente a su reconocimiento inicial por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Dicho costo amortizado se verá reducido por cualquier pérdida por deterioro. Se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja o se haya deteriorado, o por diferencias de cambio. Los intereses calculados usando el método del tipo de interés efectivo se reconocen en la cuenta de resultados.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente y posteriormente a valor razonable, sin incluir los costos de transacción, que se cargan a la cuenta de resultados. Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable se presentan en la cuenta de resultados dentro de "otros ingresos / (gastos) financieros – netos" en el periodo en que se originaron. Cualquier dividendo o interés también se lleva a resultados financieros.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Se contabilizan posteriormente por su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en "Otro resultado integral". Los ingresos por intereses, las pérdidas por deterioro y las diferencias de cambio se reconocen en la cuenta de resultados. Cuando se venden o se dan de baja, los ajustes en el valor razonable acumulados reconocidos en "Otro resultado integral" se incluyen en la cuenta de resultados como "otros ingresos/(gastos) financieros netos".

Instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Su medición posterior es a valor razonable. Únicamente se llevan a resultados los dividendos, a menos que dichos dividendos representen claramente una recuperación del costo de la inversión. Otras pérdidas o ganancias se llevan a "Otro resultado integral" y nunca se reclasifican a resultados.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, en base a las NIIF 9, cambió su clasificación de activos financieros que mantenía hasta el 31 de diciembre de 2018, así:

| Activos financieros | Clasificación original bajo NIC 39 | Nueva clasificación bajo NIIF 9 |
|-------------------------------------|---|--|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | Préstamo y partidas a cobrar | Costo amortizado |
| Clientes y otras cuentas por cobrar | Préstamo y partidas a cobrar | Costo amortizado |
| Otros activos financieros | Préstamo y partidas a cobrar | Costo amortizado |
| Instrumentos de patrimonio | Activos financieros disponibles para la venta | Valor razonable con cambio en resultados |

Deterioro de activos financieros

El nuevo modelo de deterioro de NIIF 9 se basa en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de pérdida incurrida de NIC 39. Por tanto, bajo NIIF 9 las pérdidas por deterioro se reconocen antes que bajo el modelo de la NIC 39. El nuevo modelo de deterioro es aplicable a todos los elementos que se señalan a continuación:

Activos financieros valorados a costo amortizado.

Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Los activos financieros a costo amortizado incluyen la partida de "Clientes y otras cuentas a cobrar" (que comprenden las cuentas a cobrar y otros activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 "Ingresos derivados de contratos con clientes" y las cuentas a cobrar por arrendamientos en el alcance de la NIC 17), "Efectivo y partidas equivalentes al efectivo" y "otros activos financieros".

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

Al 1 de enero de 2018, no existían en PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, activos contractuales en el alcance de la NIIF 15, ni instrumentos financieros de deuda.

Bajo la nueva norma, el modelo de deterioro está dado sobre un enfoque dual de valoración, bajo el cual habrá una provisión por deterioro basada en las pérdidas esperadas de los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. El hecho que determina que deba pasarse de la primera provisión a la segunda es que se produzca un empeoramiento significativo en la calidad crediticia.

Para las cuentas a cobrar comerciales y de arrendamiento, tanto si poseen o no un componente financiero significativo, PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, ha elegido como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo siguiendo el enfoque simplificado del p. 5.5.15 de la NIIF 9.

Para determinar si un activo financiero ha experimentado un empeoramiento significativo en su riesgo crediticio desde su reconocimiento inicial, o para estimar las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo, PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, considera toda la información razonable y sustentable que sea relevante y que esté disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado. Esto incluye tanto información cuantitativa como cualitativa, basada en la experiencia del Grupo o de otras entidades sobre pérdidas crediticias históricas, e información de mercado observable sobre el riesgo crediticio del instrumento financiero concreto o instrumentos financieros similares.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, asume que el riesgo de crédito de un activo financiero se ha incrementado significativamente si la mora es superior a 30 días. Asimismo, adopta la presunción de impago para un activo financiero que se encuentre en mora superior a 90 días, salvo que se tenga información razonable y fundamentada que demuestre la recuperabilidad del crédito.

El periodo máximo a lo largo del cual las pérdidas crediticias esperadas deberán estimarse es el máximo periodo contractual a lo largo del cual la entidad está expuesta al riesgo crediticio.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

La NIIF 9 define la pérdida de crédito esperada como el promedio ponderado de las pérdidas crediticias con los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento como ponderadores. Las pérdidas crediticias se miden como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales a que se tiene derecho de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todos los déficits de efectivo) descontados a la tasa de interés efectiva original.

De la definición de la pérdida esperada como una media esperada se deduce que será necesaria la aplicación de juicio y un ejercicio importante de realización de estimaciones.

A grandes rasgos, la pérdida esperada se basa en la siguiente fórmula: EAD (Exposición al riesgo) x PD (Probabilidad de impago) x LGD (Pérdida dado el incumplimiento) x DF (Factor de descuento):

EAD= es la exposición al riesgo. Se medirá por los saldos contables (saldos pendientes de recibir un flujo de efectivo u otro activo financiero) minorado en su caso por los pagos anticipados y cualquier garantía o aval otorgada por el cliente.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

PD= es la probabilidad de impago.

Las probabilidades de impago se determinarán de forma histórica, con base en el histórico de impagos de la propia empresa o matrices de transición histórica.

LGD= es la pérdida que se tendría en caso de impago del deudor, y se calcularía como (1 – la tasa de recuperación).

La empresa utiliza la tasa de transición histórica en base a la matriz de transición

DF es el valor temporal del dinero.

e. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, forma parte de los activos financieros clasificados como costo amortizado e incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras que no estén sujetas a ninguna restricción.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

El efectivo en entidades financieras está sujeto a riesgo crediticio, aunque el plazo de vencimiento es muy bajo ya que la entidad puede retirar el efectivo en cualquier momento sin penalización.

f. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros, clasificados como costo amortizados ya que son mantenidas con el fin de cobrar flujos de efectivos contractuales en fechas específicas que constituyen pagos del capital más los intereses, que se originan básicamente por la venta de bienes y servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

g. Inventarios

Los inventarios son la materia prima a ser utilizadas en el proceso de producción para la venta además de los materiales y suministros que se emplean en la producción. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición y de transformación; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

h. Partes relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

i. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

j. Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas corresponden a acciones que están registradas a su costo de adquisición y posteriormente ajustadas a su valor patrimonial proporcional.

k. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas por pagar se originan por las compras de bienes y servicios, se registran inicialmente a valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

l. Impuestos a las ganancias

Los impuestos a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido.

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargarán a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. Se lo calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales, al 31 de diciembre de 2018 se utilizó el 25% de impuesto a la renta para calcular el impuesto a la renta diferido.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas vigentes de acuerdo a las normativas legales del país aprobadas en la fecha del estado financiero y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se compensan si y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuesto diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

m. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social

La política de la entidad es de registrar la reserva legal en el primer día del año siguiente, mediante Acta de Junta General de Socios.

n. Ingresos de contratos con clientes

La NIIF 15 establece los criterios para el registro contable de los ingresos procedentes de contratos con clientes.

La NIIF 15 establece un nuevo modelo de cinco pasos que aplica a la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con clientes:

Etapa 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.

Etapa 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.

Etapa 3: Determinar el precio de la transacción.

Etapa 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato

Etapa 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

De acuerdo con la NIIF 15 el ingreso se reconoce por un importe que refleje la contraprestación que una entidad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente, en el momento en que el cliente obtiene el control de los bienes o servicios prestados. La determinación del momento en el que se transfiere dicho control (en un punto en el tiempo o a lo largo de un periodo de tiempo) requiere la realización de juicios por parte PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO.

Esta Norma sustituye a las siguientes normas:

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

(a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, así como a las interpretaciones relacionadas (CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes; CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles; CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad).

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, ha elegido como fecha de aplicación inicial la del 1 de enero de 2018. Por otra parte, en cuanto a su estrategia de transición PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, optado por la opción C3 b) establecida en la Norma, que supone aplicar la NIIF 15 retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial reconocido en la fecha de aplicación inicial, sin proceder por tanto a la reexpresión de la información presentada en 2017 bajo las normas previas citadas.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018:

Reconocimiento de los ingresos

1. La mayoría de los ingresos de PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, provienen de la elaboración, creación y producción de publicidad en general. Para este tipo de ingresos, bajo NIIF 15, se considera que los clientes son consumidores finales o intermediarios, con los dependiendo el caso existe contratos a largo plazo, y a los que se le emite la factura en el momento en que se transfiere el control de los bienes, por lo que los ingresos se reconocen en ese momento que se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. Este tratamiento coincide con el que se ha venido utilizando hasta la entrada en vigor de dicha NIIF.

2. La nueva norma NIIF 15 exige utilizar un método homogéneo de reconocimiento de ingresos para contratos y obligaciones de desempeño con características similares (NIIF 15 p.40).

El método elegido por PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, como preferente para medir el valor de los bienes y servicios cuyo control se transfiere al cliente a lo largo del tiempo es el método de producto, siempre y cuando a través del contrato y durante su ejecución se pueda medir el avance de los trabajos ejecutados. Los métodos de producto reconocen los ingresos de actividades ordinarias sobre la base de las mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha en relación con los bienes o servicios pendientes comprometidos en el contrato.

En contratos de bienes y servicios diferentes altamente interrelacionados para producir un producto combinado, el método de producto aplicable será el de medición de los trabajos realizados

En los contratos de servicios rutinarios en los que los bienes y servicios son sustancialmente los mismos y se transfieren con un mismo patrón de consumo, de tal manera que el cliente se beneficia de los mismos a medida que se van prestando por la compañía, el método de reconocimiento de ingresos seleccionado por PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, está basado en el tiempo transcurrido, dentro del método de producto, mientras que los costos se registran conforme al principio de devengo. En función de lo anterior, el grado de avance en costos solo se aplicará en aquellos casos en los que no se pueda medir de manera fiable el avance de los trabajos.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

Requisitos de presentación e información

La NIIF 15 incluye requisitos de presentación e información que son más detallados que en las normas previas. Los requisitos de presentación suponen un cambio significativo respecto a la práctica actual y han aumentado el volumen de desgloses requeridos en los estados financieros de PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, ampliando los desgloses correspondientes a los juicios realizados respecto a identificación de las obligaciones de desempeño y otros aspectos de juicio de la norma.

En resumen, el impacto de la adopción de la NIIF 15 no tiene un efecto relevante en los estados financieros de PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO.

o. Costos y gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados, cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

p. Provisiones

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como los avales y garantías otorgadas que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícita) para la empresa, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

q. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas.

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

- Modificaciones a NIIF 9: Características de pagos anticipados con compensación negativa, Aclara sobre la forma de clasificación y contabilización de este tipo de instrumentos financieros con cláusulas de pagos anticipados.

Esta modificación a la NIIF 9, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

- Mejoras a las NIIF, ciclo 2015-2017 Incluye cambios a la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), NIC 23 (Costos por préstamos) y NIC 28 (Inversiones en asociadas y negocios conjuntos)

Estas mejoras a las NIIF, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

- Interpretación CINIIF 23, Incertidumbres sobre el tratamiento del impuesto sobre las ganancias. Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.

Esta interpretación a las CINIIF 23, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico de 2018, fue de 0.27%

| <u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u> | <u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u> |
|--|--|
| 2014 | 3.67 |
| 2015 | 3.38 |
| 2016 | 1.12 |
| 2017 | -0.20 |
| 2018 | 0.27 |

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

| | | <u>31 DICIEMBRE 2018</u> | <u>31 DICIEMBRE 2017</u> |
|-------------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Caja | U.S.\$ | 500.00 | 1,200.00 |
| Bancos nacionales | | 11,408.07 | 20,974.91 |
| TOTAL | U.S.\$ | 11,908.07 | 22,174.91 |

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|-----------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Cientes | U.S.\$ | 415,669.90 | 801,695.81 |
| Menos: | | | |
| Provisión de créditos incobrables | | 48,316.45 | 7,105.37 |
| TOTAL | U.S.\$ | 367,353.45 | 794,590.44 |

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar clientes vencen hasta en 90 días plazo en el caso de clientes del sector privado y hasta en 180 días plazo en el caso de clientes del sector público.

La cuenta por cobrar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Atacames con un saldo al 31 de diciembre del 2018 en libros contable por U.S.\$ 40,342.64, se encuentra en proceso judicial por cobro.

Con fecha 11 de diciembre del 2018, se celebra acuerdo transaccional donde la Universidad del Pacifico Escuela de Negocios se compromete a pagar a Percrea Cía. Ltda. Perfil Creativo mediante cuotas establecidas en el acuerdo transaccional, al 31 de diciembre del 2018 el saldo es de U.S.\$ 13,929.72. Adicionalmente Percrea Cía. Ltda Perfil Creativo, desiste de presente y de futuro de los procesos judiciales que se tramitan en la Unidad Judicial civil, bajo los números de juicio 09332-2016-10351 y 09332-2017-11145, renunciando expresamente a continuarlos, conforme al acuerdo transaccional.

2017

Al 31 de diciembre de 2017 la entidad presenta cartera vencida por más de 360 días por U.S.\$ 208,749.08 que representa el 25.91% sobre el total de la cuenta por cobrar a clientes, que incluye cartera en demanda judicial contra la Universidad del Pacifico Escuela de Negocios por U.S.\$ 17,001.14.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

El movimiento de la provisión de créditos incobrables, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|-----------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Saldo inicial | U.S.\$ | 7,105.37 | 9,306.37 |
| Más: | | | |
| Provisión del periodo | | 41,211.08 | 4,244.57 |
| Menos: | | | |
| Bajas | | - | 6,445.57 |
| TOTAL | U.S.\$ | <u>48,316.45</u> | <u>7,105.37</u> |

La provisión de pérdidas crediticias esperadas se estimó de acuerdo con la NIIF 9 Instrumento Financieros, cuya provisión contable es U.S.\$ 41,211.08 y la provisión de cuentas incobrables tributaria es U.S.\$ 579.52; lo que origina gasto no deducible para el año corriente de U.S.\$ 40,631.56.

Se excluyeron de la provisión de pérdidas crediticias esperadas U.S.\$ 254,791.94, correspondiente a cartera vencida por más de 360 días. Incluye E. Torres Publicidad S. A. por U.S.\$ 96,501.32, Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal de Atacames pcr U.S.\$ 40,342.64 y Medaglia S. A. 117,947.98, con los han llegado un acuerdo verbal de pago, sin embargo, no existe un contrato escrito ni una garantía real.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| <u>Corto Plazo</u> | | <u>31 DICIEMBRE 2018</u> | <u>31 DICIEMBRE 2017</u> |
|------------------------------|--------|------------------------------|------------------------------|
| Empleados | U.S.\$ | 977.68 | 18,635.70 |
| Anticipo a proveedores | | 29,871.48 | 24,461.06 |
| Valores por liquidar | | 12,728.70 | 15,486.53 |
| Transferencia de cuentas (a) | | - | 88,251.62 |
| TOTAL | | <u>43,577.86</u> | <u>146,834.91</u> |
| <u>A largo Plazo</u> | | | |
| Otras cuentas por cobrar | | <u>12,240.56</u> | <u>12,240.56</u> |

(a) Corresponden a gastos incurridos en proyectos por servicios que por las condiciones del negocio no se facturan hasta que se entreguen los servicios, para el 2018 se reconocen los respectivos gastos.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

Un resumen de las partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

POR COBRAR

| | | <u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u> | <u>DÉBITOS</u> <u>VENTAS</u> | <u>CRÉDITOS</u> <u>COBROS</u> | <u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u> |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <u>CORTO PLAZO</u> | | | | | |
| Plaxdesign S. A. (a) (b) | U.S.\$ | 5,499.22 | - | - | 5,499.22 |
| Creacional S. A. | | 39,956.67 | 10,500.29 | 10,737.46 | 39,719.50 |
| Raízconsultora S. A. (b) | | 13,481.58 | - | - | 13,481.58 |
| <u>Socio</u> | | | | | |
| Carlos Enrique Alvarado Espinel (b) | | 48,881.92 | - | - | 48,881.92 |
| TOTAL | U.S.\$ | <u>107,819.39</u> | <u>10,500.29</u> | <u>10,737.46</u> | <u>107,582.22</u> |

LARGO PLAZO

Socio

| | | | | | |
|-------------------------------------|--------|------------------|---|---|------------------|
| Carlos Enrique Alvarado Espinel (b) | U.S.\$ | <u>38,860.89</u> | - | - | <u>38,860.89</u> |
|-------------------------------------|--------|------------------|---|---|------------------|

(a) De acuerdo con la Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-2018-00006729 Plaxdesing S. A. esta inactiva.

(b) No hay contrato o documento habilitante que indique monto, fecha, tasa de interés, forma de pago.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

POR PAGAR

| | | <u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u> | <u>DÉBITOS</u> | | <u>CRÉDITOS</u> <u>COMPRAS</u> | <u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u> |
|--|---------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | | <u>PAGOS</u> | <u>OTROS</u> | | |
| <u>CORTO PLAZO</u> | | | | | | |
| Fuego Escarlata – Maria Fernanda Salcedo | U.S.\$ | - | 38,090.73 | 8,084.31 | 53,852.58 | 7,677.54 |
| Espinel Álvarez Daisy Tula | | 2,160.00 | - | - | - | 2,160.00 |
| Raizconsultora S. A. | | 25,640.17 | 42,635.26 | 3,425.44 | 29,469.78 | 9,049.25 |
| Carlos Alvarado Espinel | | - | 40,502.95 | 12,296.35 | 56,702.15 | 3,902.85 |
| Roldán Alvarado Espinel | | 10,511.62 | - | - | - | 10,511.62 |
| Creacional S. A. | | 11,947.05 | 10,000.00 | 120.03 | 3,054.61 | 4,881.63 |
| TOTAL | U.S.\$ | 50,258.84 | 131,228.94 | 23,926.13 | 143,079.12 | 38,182.89 |
| <u>LARGO PLAZO</u> | | | | | | |
| Creacional | U.S.\$ | 82,633.23 | - | 38,925.54 | - | 43,707.69 |
| Alvarado Espinel Carlos | | - | - | - | 8,356.39 | 8,356.39 |
| | U.S.\$ | <u>82,633.23</u> | <u>-</u> | <u>38,925.54</u> | <u>8,356.39</u> | <u>52,064.08</u> |

No hay contrato o documento habilitante que indique monto, fecha, tasa de interés, forma de pago, por las transacciones entre partes relacionadas.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | | 31 DICIEMBRE <u>2018</u> | 31 DICIEMBRE <u>2017</u> |
|---|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Impuesto IVA pagado | U.S.\$ | 2,137.18 | 41,608.97 |
| Retención en la fuente de IVA a favor | | 60.97 | 11,459.85 |
| Crédito IVA de años anteriores | | - | 24,325.38 |
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 19) (a) | | 29,602.42 | 37,042.98 |
| Crédito tributario de impuesto a la renta de años anteriores (nota 19) (a) | | 34,360.53 | 33,122.89 |
| TOTAL | U.S.\$ | <u>66,161.10</u> | <u>147,760.07</u> |

(a) Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal del año 2018 fue de U.S.\$ 29,602.42 y el crédito tributario de años anteriores, corresponden al año 2017 por U.S.\$ 37,042.98 y 2016 por U.S.\$ 16,354.07, que suman U.S.\$ 82,999.47 de los cuales compensó U.S.\$ 19,036.52 correspondiente al impuesto a la renta mínimo, quedando un saldo a favor de la entidad de U.S.\$ 63,962.95.

2017

Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal del año 2017 fue de U.S.\$ 37,042.98 y el crédito tributario de años anteriores, corresponden al año 2016 por U.S.\$ 24,067.53 y año 2015 U.S.\$ 9,055.36, que suman U.S.\$ 70,768.82 de los cuales compensó U.S.\$ 16,768.82 correspondiente al impuesto a la renta mínimo, quedando un saldo a favor de la entidad de U.S.\$ 53,397.05.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|----------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Radio | U.S.\$ | - | 59,360.18 |
| Prensa | | - | 58,735.39 |
| Revista | | - | 4,295.04 |
| Redes sociales | | - | - |
| Producción externa | | - | 21,700.00 |
| Producción interna | | - | 39,000.00 |
| Auspicios | | - | 55,416.66 |
| Digital | | - | 7,343.72 |
| Depósito en garantía | | 800.00 | - |
| TOTAL | U.S.\$ | 800.00 | 245,850.99 |

Corresponden a costos incurridos en proyectos por servicios que por las condiciones del negocio no se facturan hasta que se entreguen los servicios, para el 2018 se reconocen los respectivos costos.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo, por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

| <u>CUENTA</u> | | <u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u> | <u>ADICIONES</u> | <u>VENTAS/ BAJAS</u> | <u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u> |
|-------------------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Instalaciones | | 52,919.59 | - | - | 52,919.59 |
| Equipos de oficina | U.S.\$ | 71,660.68 | - | -14,785.29 | 56,875.39 |
| Muebles y enseres | | 44,204.11 | - | -1,838.20 | 42,365.91 |
| Equipo de computación | | 16,419.36 | - | -8,136.36 | 8,283.00 |
| TOTAL | U.S.\$ | 185,203.74 | - | -24,759.85 | 160,443.89 |
| Menos: | | | | | |
| Depreciación acumulada | | 91,005.62 | 25,233.76 | -23,073.42 | 93,165.96 |
| Propiedades y equipo, neto | U.S.\$ | <u>94,198.12</u> | <u>-25,233.76</u> | <u>-1,686.43</u> | <u>67,277.93</u> |

Equipos de oficina, instalaciones y muebles y enseres deprecian al 10% anual y equipos de computación al 33% anual, bajo el método de línea recta.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

| <u>CUENTA</u> | | <u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u> | <u>ADICIONES</u> | <u>TRANSFERNC</u> <u>IA</u> | <u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u> |
|--------------------------------|--------|-----------------------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Terrenos | U.S.\$ | 122,031.35 | - | 54,415.35 | 176,446.70 |
| Edificio | | 68,019.03 | - | -68,019.03 | - |
| <hr/> | | | | | |
| TOTAL | | 190,050.38 | - | -13,603.68 | 176,446.70 |
| Menos: | | | | | |
| Depreciación acumulada | | 11,619.81 | 1,983.87 | -13,603.68 | - |
| <hr/> | | | | | |
| Propiedades de inversión, neto | U.S.\$ | <u>178,430.57</u> | <u>1,933.87</u> | <u>-</u> | <u>176,446.70</u> |

El edificio se deprecia al 5% anual, bajo el método de línea recta.

La edificación se demolió y el valor del costo fue atribuido al terreno, puesto que fue demolido con el fin de aumentar las posibilidades de venta del terreno.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El resumen del activo por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | | 31 DICIEMBRE <u>2018</u> | 31 DICIEMBRE <u>2017</u> |
|--|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Impuesto diferido por amortización de pérdida Tributaria | U.S.\$ | 66,137.36 | 52,032.40 |
| Impuesto diferido por bonificación por desahucio | | 2,880.42 | - |
| TOTAL | U.S.\$ | <u>69,017.78</u> | <u>52,032.40</u> |

El cálculo del impuesto diferido es el siguiente:

| <u>DETALLE</u> | | <u>DIFERENCIA TEMPORAL</u> | TARIFA DE IMPUESTO A LA RENTA | <u>IMPUESTO DIFERIDO</u> |
|--|---------------|---------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Pérdida sujeta a amortización 2015 | U.S.\$ | 16,525.38 | 22% | 3,635.58 |
| Pérdida sujeta a amortización 2017 | | 219,985.56 | 22% | 48,396.82 |
| Pérdida sujeta a amortización 2018 | | 56,419.85 | 25% | 14,104.96 |
| Gasto no deducible por provisión de bonificación por desahucio | | 11,521.67 | 25% | 2,880.42 |
| TOTAL | U.S.\$ | <u>304,452.46</u> | | <u>69,017.78</u> |

Los activos diferidos por U.S.\$ 14,104.96 y U.S.\$ 2,880.42 generaron en el ejercicio corriente un ingreso diferido por U.S.\$ 16,985.38 que se presenta en el estado de resultados después de la participación a los trabajadores.

El gasto de desahucio por U.S.\$ 11,521.67, es no deducible en el ejercicio corriente, pero es deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que es diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 2,880.42.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de los documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

| | | <u>31 DICIEMBRE 2018</u> | <u>31 DICIEMBRE 2017</u> |
|--------------------------|--------|------------------------------|------------------------------|
| Banco del Pacífico S. A. | U.S.\$ | - | 13,064.17 |

El detalle de la deuda del período 2017, es el siguiente:

2017

| <u>INSTITUCIÓN</u> | <u>OPERACIÓN</u> | <u>FECHA DE EMISIÓN</u> | <u>FECHA DE VECIMIENTO</u> | <u>TASA</u> | <u>SALDO</u> |
|--------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|------------------|
| Banco del Pacífico S. A. | HIC-P40096752 | 13/01/2017 | 08/01/2018 | 9.76% | <u>13,064.17</u> |

14. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

| | | <u>31 DICIEMBRE 2018</u> | <u>31 DICIEMBRE 2017</u> |
|-----------------------------|--------|------------------------------|------------------------------|
| Proveedores locales | U.S.\$ | 203,669.03 | 685,053.30 |
| Tarjetas de crédito | | 66,990.27 | 54,005.25 |
| Otras cuentas por pagar (a) | | 19,081.86 | 22,155.45 |
| Anticipo de clientes | | 983.10 | 147,924.01 |
| Aportes al IESS por pagar | | 1,162.02 | 6,597.50 |
| Empleados por pagar | | - | 16,571.61 |
| TOTAL | U.S.\$ | <u>291,886.28</u> | <u>932,307.12</u> |

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

| | | <u>SALDO</u> | | | <u>SALDO</u> |
|-------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | <u>31/12/2017</u> | <u>DÉBITOS</u> | <u>CRÉDITOS</u> | <u>31/12/2018</u> |
| Decimotercera remuneración | U.S.\$ | 3,390.42 | 24,595.08 | 21,940.05 | 735.39 |
| Decimocuarta remuneración | | 6,775.68 | 11,147.30 | 6,751.61 | 2,379.99 |
| Vacaciones | | 28,798.31 | 35,429.82 | 11,513.97 | 4,882.46 |
| Fondo de reserva | | 736.19 | 5,678.49 | 5,277.55 | 335.25 |
| Aporte patronal, IECE - SETEC | | 5,375.21 | 37,663.32 | 33,506.97 | 1,218.86 |
| TOTAL | U.S.\$ | 45,075.81 | 114,514.01 | 78,990.15 | 9,551.95 |

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

| | | <u>SALDO</u> | | | <u>SALDO</u> |
|---|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | <u>31/12/2017</u> | <u>DÉBITOS</u> | <u>CRÉDITOS</u> | <u>31/12/2018</u> |
| Impuesto al valor agregado por pagar | U.S.\$ | 129,544.76 | 440,036.02 | 382,152.53 | 71,361.27 |
| Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado | | 359,108.95 | 16,602.38 | 124,769.65 | 467,276.22 |
| Retenciones en la fuente del impuesto a la renta | | 14,781.81 | 35,357.45 | 55,227.73 | 34,652.09 |
| Impuesto a la renta causado (notas 2 y 19) | | 16,768.82 | 35,805.34 | 19,036.52 | - |
| TOTAL | U.S.\$ | 520,204.34 | 527,801.19 | 581,186.43 | 573,589.58 |

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo es el siguiente:

| | | <u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u> | <u>DÉBITO</u> | <u>CRÉDITO</u> | <u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u> |
|----------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| Jubilación patronal | U.S.\$ | 78,658.11 | 49,043.60 | - | 29,614.51 |
| Bonificación por desahucio | | 34,789.52 | 39,227.56 | 15,959.72 | 11,521.68 |
| TOTAL | U.S.\$ | 113,447.63 | 88,271.16 | 15,959.72 | 41,136.19 |

En el año 2018 no hay provisión de jubilación patronal del personal activo porque existe un exceso en las obligaciones por lo cual se reverso U.S.\$ 49,043.60 considerando ingreso gravado por U.S.\$ 28,296.80 y el ingreso exento por U.S.\$ 20,746.80. La provisión de bonificación por desahucio es de U.S.\$ 11,521.67 se considero en su totalidad como gasto no deducible, beneficios pagados por U.S.\$ 39,227.56 y para el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2018 las obligaciones de bonificación por desahucio inicio el financiamiento con cero, la actuaria indicó por medio de una carta que "por definición las reservas no pueden ser negativas porque cuando superan el gasto, la diferencia pasa a gasto general, que puede ser bajo el concepto de déficit actuarial ", siendo así que se considero como gasto deducible U.S.\$ 4,438.05; la provisión se hizo tomando como base el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2018 realizado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI".

La entidad en el año 2018 finiquito actividades laborales con 28 empleados, dos de los cuales ingresaron en enero del 2018. Al 31 de diciembre del 2018 cuenta con 8 trabajadores.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

18. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

| <u>SOCIOS</u> | <u>No. ACCIONES</u> | <u>%</u> | <u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u> | <u>VALOR U.S.\$</u> |
|----------------------------------|-------------------------|------------|---------------------------------|-------------------------|
| Alvarado Espinel Carlos Enrique | 126,949 | 99.96 | 0.04 | 5,078.00 |
| De la Torre Lastra Martha Isabel | 51 | 0.04 | 0.04 | 2.00 |
| TOTAL | <u>127,000</u> | <u>100</u> | | <u>5,080.00</u> |

Los socios Alvarado Espinel Carlos Enrique y De la Torre Lastra Martha Isabel son de nacionalidad ecuatoriana.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

19. PASIVO CONTINGENTE

| <u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u> | | 31 DICIEMBRE 2018 | 31 DICIEMBRE 2017 |
|--|--------|------------------------------|------------------------------|
| Resultado antes del impuesto a las ganancias | U.S.\$ | -118,578.99 | -285,793.82 |
| Menos: | | | |
| Otras rentas exentas | | 20,746.80 | - |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | -139,325.79 | -285,793.82 |
| Más: | | | |
| Gastos no deducibles locales | | 71,384.26 | 65,808.26 |
| Diferencia temporal por bonificación por desahucio | | 11,521.68 | - |
| | | <hr/> | <hr/> |
| Pérdida amortizable | | -56,419.85 | -219,985.56 |
| Porcentaje del impuesto a la renta | | 25% | 22% |
| | | <hr/> | <hr/> |
| Impuesto a la renta causado | | - | - |
| | | | |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente | | 19,036.52 | 27,948.03 |
| Rebaja del saldo del anticipo-decreto ejecutivo no. 210 | | - | 11,179.21 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal corriente | | 19,036.52 | 16,768.82 |
| <hr/> | | | |
| Impuesto a la renta causado (nota 16) | | 19,036.52 | 16,768.82 |
| Menos: | | | |
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal corriente (nota 8) | | 29,602.42 | 37,042.98 |
| Crédito tributario impuesto a la renta de años anteriores (nota 8) | | 53,397.05 | 33,122.89 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| Saldo a favor del contribuyente | U.S.\$ | <u>-63,962.95</u> | <u>-53,397.05</u> |

Los estados financieros de PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2018. La acción

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

determinadora de la administración tributaria encaminada a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo, de acuerdo con el artículo 94 del Código Tributario, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo en los siguientes casos:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo;
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

20. NEGOCIO EN MARCHA

Percrea Cía. Ltda. Perfil Creativo, desde el año 2017 se encuentra descapitalizada en un 80.97% y en el ejercicio económico 2018 se ha incrementado el valor a una descapitalización del 201.90%; excediendo el límite establecido legalmente del 50% del capital suscrito más reservas y no han efectuado la reintegración del capital por parte de los socios, así:

| | 31 DICIEMBRE <u>2018</u> | 31 DICIEMBRE <u>2017</u> |
|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Pérdidas acumuladas | U.S.\$ -120,630.13 | -254,165.82 |
| Dividido | | |
| Capital Social | 5,080.00 | 5,080.00 |
| Reserva Legal | 37,229.85 | 37,229.85 |
| Reserva Facultativa | 16,115.70 | 16,115.70 |
| Utilidades acumuladas | 1,321.61 | 255,487.43 |
| TOTAL | U.S.\$ 59,747.16 | 313,912.98 |
| TOTAL | % -201.90% | -80.97% |

Ley de Compañías Art. 198.-

Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la entidad se pondrá necesariamente en liquidación, si los socios no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la entidad.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros

21. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del informe de los auditores externos el 24 junio 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

18. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no cuentan con personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

19. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.