

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 esta 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. 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.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

d. Cuentas por cobrar

Son registradas al costo al momento de la prestación de los servicios.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

e. **Provisión para cuentas incobrables**

La provisión es determinada cuando existe evidencia objetiva de que la Entidad no podrá recuperar las cuentas por cobrar de acuerdo a los términos originalmente establecidos. El saldo de la provisión es revisado periódicamente y ajustado conforme a lo establecido por la legislación tributaria vigente con el propósito de cubrir pérdidas potenciales de la cartera. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión, la diferencia no cubierta por la provisión es contabilizada directamente en los resultados del periodo.

f. **Partes relacionadas por cobrar y pagar**

Se consideran partes relacionadas a sus accionistas, asociadas, aquellas en que sus accionistas participen directa o indirectamente de otras sociedades. Así como el personal de la entidad dedicado a la administración de la entidad, que tienen control sobre la misma.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

g. **Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponden principalmente a importes anticipados a proveedores que son registrados al costo a la fecha del desembolso, mismos que son liquidados cuando los bienes o servicios son recibidos; además incluye el registro de pólizas de seguros, que son amortizadas en línea recta en función a la vigencia de las mismas.

h. **Activo y pasivo por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Entidad, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Entidad.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

i. **Otros activos corrientes**

Representan principalmente honorarios profesionales que serán imputados al costo en la medida que es reconocido el ingreso por servicio publicitario.

j. **Propiedades, planta y equipo, neto**

Están registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades, planta y equipo son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Equipos de oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33.33%

k. **Propiedades de inversión, neto**

Están registrados al costo menos la depreciación acumulada. Las propiedades de inversión representan bienes inmuebles mantenidos, con la finalidad de obtener rentas y no para ser utilizados en el transcurso normal del negocio. Su depreciación es registrada en línea recta a razón del 5% anual.

l. **Otros activos corrientes**

Representan principalmente honorarios profesionales que serán imputados al costo en la medida que es reconocido el ingreso por servicio publicitario.

m. **Otros pasivos corrientes**

Están constituidos principalmente por beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados por obligaciones establecidas en el Código del Trabajo.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

n. Cuentas y documentos por pagar

Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes y servicios utilizados en la actividad de la Entidad.

o. Obligación bancaria

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requieren ciertas relaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Entidad tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos:

Mercado

Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Entidad considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden a los depósitos en bancos.

Crédito

Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Gerencia de la Entidad considera que está expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras.

Liquidez

Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Entidad monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones. El financiamiento externo ha sido necesario para atender alguna necesidad específica.

p. Beneficios a empleados a largo plazo

El Código del trabajo establece que los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Con este antecedente, la Entidad registra en los resultados una provisión para jubilación patronal con base a un estudio actuarial anual realizado por actuarios profesionales. Este estudio incluye además cálculo de bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la compañía.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

q. **Participación de trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con disposiciones del código del trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

r. **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

s. **Reserva facultativa**

La Ley de Compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General.

t. **Reconocimiento de ingresos por servicios publicitarios**

La Entidad reconoce ingresos por prestación de servicios publicitarios, cuando emite los comprobantes de ventas a los clientes con base al avance de los trabajos o mediante cuotas establecidas en el correspondiente contrato y presupuesto debidamente acordados entre las partes.

u. **Reconocimiento de costos y gastos por servicios publicitarios**

El costo por servicios publicitarios es registrado en resultados cuando los mismos han sido proporcionados, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos son registrados en el periodo en los cuales están relacionados y son reconocidos en los resultados mediante el método del devengado, independientemente del momento en que sean pagados.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

v. Impuesto a la renta causado

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga socios que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponde a dicha participación. También aplicarán la tarifa del 25% a toda base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus socios al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, en base al método del impuesto a pagar.

w. Uso de estimaciones

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Gerencia de la Entidad utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Entidad, con el objetivo de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Entidad. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales; sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

x. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre de 2016, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018

- NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2017

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 2016, fue de 1.12%

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Caja	U.S.\$	1,200.00	1,200.00
Bancos nacionales		11,363.11	104,515.82
TOTAL	U.S.\$	<u>12,563.11</u>	<u>105,715.82</u>

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 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Clientes	U.S.\$	1,164,715.03	790,674.97
Menos:			
Provisión de créditos incobrables		<u>9,306.37</u>	<u>30,554.81</u>
 TOTAL	 U.S.\$	 <u>1,155,408.66</u>	 <u>760,120.16</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y 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. Al 31 de diciembre de 2016 la entidad presenta cartera vencida por más de 360 días por U.S.\$ 308,047.68 que representa el 26.45% sobre el total de la cuenta por cobrar a clientes, en adición incluye cartera en demanda judicial por U.S.\$ 17,001.14.

El movimiento de la provisión de créditos incobrables, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Saldo inicial	U.S.\$	30,554.81	23,361.61
Más:			
Provisión del año		9,306.37	7,193.20
Menos:			
Bajas		<u>30,554.81</u>	<u>-</u>
 TOTAL	 U.S.\$	 <u>9,306.37</u>	 <u>30,554.81</u>

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 2016 y 2015, es como sigue:

<u>Corto Plazo</u>		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Empleados	U.S.\$	28,649.84	37,350.01
Reembolsos medios		2,856.00	-
Reembolsos producción externa		2,426.00	-
TOTAL		<u>33,931.84</u>	<u>37,350.01</u>
 <u>Largo Plazo</u>			
Otras cuentas por cobrar		<u>12,240.56</u>	<u>-</u>

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 2016, es como sigue:

SALDOS POR COBRAR

		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>		<u>SALDO</u>
		<u>31/12/2015</u>	<u>ARRIENDOS</u>	<u>ANTICIPOS</u>	<u>COBROS</u>	<u>OTROS</u>	<u>31/12/2016</u>
<u>CORTO PLAZO</u>							
CMYK – Plaxdesign	U.S.\$	13,457.53	27,795.90	68,225.92	29,872.32	61,012.88	18,594.15
Creacional		99,690.68	30,912.00	-	13,561.60	-	117,041.08
Raízconsultora S. A.		15,481.58	-	-	1,000.00	-	14,481.58
<u>Accionista</u>							
Carlos Enrique Alvarado Espinel		14,313.89	-	-	-	-	14,313.89
TOTAL	U.S.\$	<u>142,943.68</u>	<u>58,707.90</u>	<u>68,225.92</u>	<u>44,433.92</u>	<u>61,012.88</u>	<u>164,430.70</u>
<u>LARGO PLAZO</u>							
<u>Accionista</u>							
Carlos Enrique Alvarado Espinel	U.S.\$	<u>38,860.89</u>	-	-	-	-	<u>38,860.89</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan principalmente alquileres de oficina. Estas cuentas por cobrar no generan intereses y vencen en 30 días plazo aproximadamente.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

SALDOS POR PAGAR

		<u>DÉBITOS</u>				<u>CRÉDITOS</u>	
		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>PAGOS</u>	<u>ANTICIPOS</u>	<u>OTROS</u>	<u>SERVICIOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
<u>CORTO PLAZO</u>							
CMYK – Plaxdesign	U.S.\$	17,140.70	70,523.33	-	61,012.88	140,833.98	26,438.47
Fuego Escarlata – Maria Fernanda Salcedo		15,254.85	58,701.22	-	-	65,632.85	22,186.48
Raízconsultora S. A.		17,023.03	65,950.42	-	-	61,034.88	12,107.49
Carlos Enrique Alvarado Espinel		97,796.28	60,106.70	65,467.96	-	69,681.19	41,902.81
Creacional		-	1,987.73	-	-	47,204.12	45,216.39
TOTAL	U.S.\$	147,214.86	257,269.40	65,467.96	61,012.88	384,387.02	147,851.64
<u>LARGO PLAZO</u>							
Creacional	U.S.\$	92,633.23	10,000.00	-	-	-	82,633.23

Las transacciones con partes relacionadas corresponden a pagos, arriendos, anticipos y otros, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros. Las transacciones con partes relacionadas no tienen fecha de vencimiento y no genera intereses.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. **PAGOS ANTICIPADOS**

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Anticipo a proveedores	U.S.\$	17,279.83	38,272.98
Otros pagos anticipados		6,765.00	-
Varios por liquidar		7,843.23	22,606.61
TOTAL	U.S.\$	<u>31,888.06</u>	<u>60,879.59</u>

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Impuesto IVA pagado	U.S.\$	36,534.06	40,911.59
Crédito tributario de retención del impuesto al valor agregado		6,590.92	31,324.68
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 18)		54,005.11	-
Crédito tributario de años anteriores (1) (nota 18)		13,327.00	111,516.69
TOTAL	U.S.\$	<u>110,457.09</u>	<u>183,752.96</u>

Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal del año 2016 fue de U.S.\$ 54,005.11 y el crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 13,327.00, fueron compensados en la conciliación tributaria en el ejercicio 2016.

(1) El crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 13,327.00 se compone de U.S.\$ 4,271.64 correspondiente al año 2014 y U.S.\$ 9,055.36 correspondiente al año 2015, ambos importes no han sido recuperados y se mantienen como un saldo a favor de la entidad para futuras compensaciones o reclamos de ejercicios económicos.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Radio	U.S.\$	114,512.12	139,127.03
Prensa		972.10	80,103.39
Depósitos en garantía		-	8,465.00
Otros		-	84,387.56
Revista		0.02	-
Redes sociales		2,459.32	-
Producción externa		1,325.05	-
Producción interna		57,790.18	-
TOTAL	U.S.\$	177,058.79	312,082.98

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo, por el año terminado el 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS/</u> <u>AJUSTES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
Instalaciones		69,574.86	-	-	69,574.86
Equipos de oficina	U.S.\$	56,144.11	2,375.19	-	58,519.30
Muebles y enseres		70,000.68	-	-	70,000.68
Equipo de computación		42,450.51	3,933.00	-28,681.14	17,702.37
TOTAL	U.S.\$	238,170.16	6,308.19	-28,681.14	215,797.21
 Menos:					
Depreciación acumulada		93,679.89	34,614.83	-29,838.80	98,455.92
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	<u>144,490.27</u>	<u>-28,306.64</u>	<u>1,157.66</u>	<u>117,341.29</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.

Los ajustes de la depreciación de las propiedades, planta y equipo suman U.S.\$ 1,157.66 y la baja por U.S.\$ 28,681.14.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades de inversión al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
Terrenos	U.S.\$	122,031.35	-	122,031.35
Edificio		273,770.84	-	273,770.84
TOTAL		395,802.19	-	395,802.19
Menos: Depreciación acumulada		80,530.68	12,070.20	92,600.88
Propiedades de inversión, neto	U.S.\$	<u>315,271.51</u>	<u>-12,070.20</u>	<u>303,201.31</u>

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

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Proveedores locales	U.S.\$	935,664.45	875,631.52
Tarjetas de crédito		29,951.09	39,160.73
Provisiones por pagar		-	34,790.64
Otras cuentas por pagar		17,613.15	6,023.03
Anticipo de clientes		3,276.00	158,246.20
Aportes al IESS por pagar		10,755.67	6,047.69
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>997,260.36</u>	<u>1,119,899.81</u>

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
		<u>31/12/2015</u>			<u>31/12/2016</u>
Decimotercera remuneración	U.S.\$	5,218.88	61,792.59	61,062.43	4,488.72
Decimocuarta remuneración		9,687.80	16,006.20	15,748.59	9,430.19
Vacaciones		35,006.10	43,532.35	32,774.96	24,248.71
Fondo de reserva		1,104.86	10,119.60	9,621.84	607.10
Aporte patronal, IECE - SETEC		7,783.19	85,831.32	91,884.91	13,836.78
Participación a trabajadores (notas 2 y 18)		0.04	0.04	5,838.63	5,838.63
TOTAL	U.S.\$	58,800.87	217,282.10	216,931.36	58,450.13

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
		<u>31/12/2015</u>			<u>31/12/2016</u>
Impuesto al valor agregado por pagar	U.S.\$	75,772.89	552,454.50	598,762.96	122,081.35
Retenciones en la fuente del IVA		119,930.99	151,172.90	292,233.51	260,991.60
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		11,430.31	93,069.72	92,925.56	11,286.15
Impuesto a la renta mínimo causado (notas 2 y 18)		41,331.49	41,331.49	29,937.58	29,937.58
TOTAL	U.S.\$	248,465.68	838,028.61	1,013,859.61	424,296.68

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>DÉBITO</u>	<u>CRÉDITO</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	67,524.07	-	6,380.40	73,904.47
Bonificación por desahucio		35,744.99	10,037.13	12,945.58	38,653.44
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>103,269.06</u>	<u>10,037.13</u>	<u>19,325.98</u>	<u>112,557.91</u>

El gasto del año 2016 de jubilación patronal es de U.S.\$ 6,380.40 y gasto no deducible por U.S.\$ 3,665.27 y bonificación por desahucio por U.S.\$ 12,945.58, la provisión se hizo tomando como base el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2016.

17. CAPITAL SOCIAL

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

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No.</u> <u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE</u> <u>CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR</u> <u>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
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
TOTAL	<u>127,000</u>	<u>100</u>		<u>5,080.00</u>

Los accionistas 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

18. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$ 38,924.20	-86,881.21
Menos		
Participación a trabajadores (nota 14)	5,838.63	-
	<hr/> 33,085.57	<hr/> -86,881.21
Más:		
Gastos no deducibles locales	44,594.92	70,355.83
	<hr/> 77,680.49	<hr/> -16,525.38
Utilidad gravable / pérdida amortizable		
Porcentaje del impuesto a la renta	22%	22%
	<hr/> 17,089.71	<hr/> -
Impuesto a la renta mínimo causado		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	29,937.58	41,331.49
	<hr/> 29,937.58	<hr/> 41,331.49
Impuesto a la renta mínimo causado (nota 15)		
Menos:		
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)	54,005.11	50,386.85
	<hr/> 9,055.36	<hr/> -
Crédito tributario de años anteriores (nota 9)		
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$ <u>-33,122.89</u>	<u>-9,055.36</u>

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO no contabilizó en el año 2016 las pérdidas del año 2015 de acuerdo con lo que indica la Ley de Régimen Tributario Interno; art 11: Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieron dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros de PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO, no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio 2016. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones del Impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

19. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha del informe de los auditores externos el 5 de Abril de 2017, 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.

20. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO sólo cuenta con trabajadores en relación de dependencia y tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

21. 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.

22. INFORME TRIBUTARIO

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.