

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 Higueras.

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 período.

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 Administración 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 Administración 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 Administración de la entidad monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base 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 las ganancias

El impuesto 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 cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el saldo del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

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 Administración 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

- NIIF 9 "Instrumentos financieros". Esta Norma sustituye la guía de la NIC 39.

El IASB ha publicado la versión completa de la NIIF 9, "Instrumentos financieros", que sustituye la guía de la NIC 39. Esta versión final incluye los requerimientos de clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros; también incluye un modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro del valor incurridas actualmente utilizado.

La NIIF 9 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018, si bien se permite su adopción anticipada.

- NIIF 15 "Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes". Esta Norma sustituye a las siguientes normas: (a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Bajo esta norma, los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene el control del bien o servicio vendido. Un cliente obtiene el control cuando tiene tanto la capacidad de dirigir el uso como de obtener los beneficios del bien o servicio. La transferencia de control no es la misma que la transferencia de riesgos y beneficios, ni es necesariamente la misma que la culminación de un proceso de ganancias como se considera hoy. Las entidades también tendrán que aplicar una nueva guía para determinar si deben reconocer los ingresos a lo largo del tiempo o en un momento determinado del mismo. En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 15 requiere amplia información para proporcionar un mayor conocimiento tanto de los ingresos que se hayan reconocido como de los ingresos que se espera reconocer en el futuro en relación con contratos existentes. Asimismo, se proporcionará información cuantitativa y cualitativa sobre los juicios significativos realizados por la dirección en la determinación de los ingresos que se reconocen, así como sobre los cambios en estos juicios.

La NIIF 15 será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- 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.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

- 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.

La aplicación de esta modificación se encuentra pendiente de definir.

Modificaciones a la NIIF 2 – Clasificación y valoración de las transacciones de pagos basados en acciones

La modificación afecta a la clasificación y cuantificación de pagos basados en acciones en tres áreas: a) Los efectos de las condiciones de vencimiento en el importe de la obligación si su pago es en efectivo b) La clasificación de los pagos realizados por cuenta del preceptor de las retenciones fiscales c) El registro contable cuando un pago en acciones se modifica pasando a ser liquidable en efectivo a liquidable en acciones.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

Las modificaciones a la NIIF 2 es efectiva para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- Interpretación 22 Transacciones en Moneda Extranjeras y Contraprestaciones, Anticipadas.

Esta interpretación trata el registro contable de los anticipos que se entregan en moneda extranjera una moneda distinta a la funcional para la compra de bienes y de cómo deben ser reconocidas las diferencias en cambio de dichos anticipos.

La interpretación 22, es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

Mejoras a las NIIF, ciclo 2014-2016

Incluye cambios a la NIIF 1, eliminando ciertas exenciones, y a la NIC 28, permitiendo a determinadas entidades medir sus inversiones en asociadas o explotaciones conjuntas a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Estas mejoras rigen para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

Modificaciones a las NIIF

Modificaciones a la NIC 40; transferencias de propiedades de inversión.

Esta modificación clarifica los supuestos y las circunstancias que permiten hacer la transferencia de existencias o inmovilizado a propiedad de inversión.

Esta modificación rige para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

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 2017, fue de -0.2%

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
Caja	U.S.\$	1,200.00	1,200.00
Bancos nacionales		20,974.91	11,363.11
TOTAL	U.S.\$	<u>22,174.91</u>	<u>12,563.11</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 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Clientes	U.S.\$	801,695.81	1,164,715.03
Menos:			
Provisión de créditos incobrables		7,105.37	9,306.37
TOTAL	U.S.\$	<u>794,590.44</u>	<u>1,155,408.66</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, 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 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 por U.S.\$ 17,001.14.

La Administración en base a evaluación de cada cliente considera que la cartera es suceptible y que la provisión realizada a la fecha es suficiente para cubrir posibles pérdidas.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

El movimiento de la provisión de créditos incobrables, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Saldo inicial	U.S.\$	9,306.37	30,554.81
Más:			
Provisión del año		4,244.57	9,306.37
Menos:			
Bajas		<u>6,445.57</u>	<u>30,554.81</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>7,105.37</u>	<u>9,306.37</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 2017 y 2016, es como sigue:

<u>Corto Plazo</u>		<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Empleados	U.S.\$	18,635.70	28,649.84
Anticipo a proveedores		24,461.06	-
Reembolsos medios		-	2,856.00
Reembolsos producción externa		-	2,426.00
Valores por liquidar		15,486.53	-
Transferencia de cuentas (a)		88,251.62	-
TOTAL		<u>146,834.91</u>	<u>33,931.84</u>
<u>A largo Plazo</u>			
Otras cuentas por cobrar		<u>12,240.56</u>	<u>12,240.56</u>

(a) Corresponden a ingresos ganados y devengados, pero por las condiciones del negocio no se facturan hasta que se entreguen los servicios.

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 2017, es como sigue:

POR COBRAR

		<u>DÉBITOS</u>				<u>CRÉDITOS</u>		
		<u>SALDO</u>	<u>ARRIENDOS/</u>	<u>ANTICIPOS</u>	<u>OTROS</u>	<u>COBROS</u>	<u>SALDO</u>	
		<u>31/12/2016</u>	<u>VENTAS</u>				<u>31/12/2017</u>	
<u>CORTO PLAZO</u>								
CMYK – Plaxdesign	U.S.\$	16,594.15	9,599.87	7,970.42	-	30,665.22	5,499.22	
Creacional (a)		117,041.08	1,776.19	-	-	78,860.60	39,956.67	
Raizconsultora S. A.		14,481.58	-	-	-	1,000.00	13,481.58	
<u>Accionista</u>								
Carlos Enrique Alvarado Espinel		14,313.89	-	-	34,568.03	-	48,881.92	
TOTAL	U.S.\$	164,430.70	11,376.06	7,970.42	34,568.03	110,525.82	107,819.39	

LARGO PLAZO

Accionista

Carlos Enrique Alvarado Espinel	U.S.\$	38,860.89	-	-	-	-	38,860.89	
---------------------------------	--------	-----------	---	---	---	---	-----------	--

(a) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a servicios de alquileres de oficina.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

POR PAGAR

		DÉBITOS			CRÉDITOS		
		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>PAGOS</u>	<u>OTROS</u>	<u>COMPRAS /</u> <u>ARRIENDOS</u>	<u>OTROS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
<u>CORTO PLAZO</u>							
CMYK – Plaxdesign	U.S.\$	26,438.47	68,135.44	1,374.71	32,571.66	10,500.00	-
Fuego Escarlata – María Fernanda Salcedo		22,186.48	74,407.31	5,837.64	58,058.47	-	-
Espinel Álvarez Daisy Tula		-	-	-	2,160.00	-	2,160.00
Raizconsultora S. A.		12,107.49	54,233.97	19,408.31	87,174.96	-	25,640.17
Carlos Enrique Alvarado Espinel		41,902.81	87,486.62	16,662.48	62,246.29	-	-
Roldán Alvarado Espinel		-	15,650.62	-	26,162.24	-	10,511.62
Creacional S. A.		45,216.39	72,943.57	129.03	39,803.26	-	11,947.05
TOTAL	U.S.\$	<u>147,851.64</u>	<u>372,857.53</u>	<u>43,412.17</u>	<u>308,176.9</u>	<u>10,500.00</u>	<u>50,258.84</u>
<u>LARGO PLAZO</u>							
Creacional	U.S.\$	<u>82,633.23</u>	-	-	-	-	<u>82,633.23</u>

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 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Anticipo a proveedores	U.S.\$	-	17,279.83
Otros pagos anticipados		-	6,765.00
Varios por liquidar		-	7,843.23
TOTAL	U.S.\$	<u>-</u>	<u>31,888.06</u>

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Impuesto IVA pagado	U.S.\$	41,808.97	36,534.06
Retención en la fuente de IVA a favor		11,459.85	6,590.92
Crédito IVA de años anteriores		24,325.38	-
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 20) (a)		37,042.98	54,005.11
Crédito tributario de impuesto a la renta de años anteriores (nota 20) (a)		33,122.89	13,327.00
TOTAL	U.S.\$	<u>147,760.07</u>	<u>110,457.09</u>

(a) 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

10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Radio	U.S.\$	59,360.18	114,512.12
Prensa		58,735.39	972.10
Revista		4,295.04	0.02
Redes sociales		-	2,459.32
Producción externa		21,700.00	1,325.05
Producción interna		39,000.00	57,790.18
Auspicios		55,416.66	-
Digital		7,343.72	-
TOTAL	U.S.\$	<u>245,850.99</u>	<u>177,058.79</u>

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. 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 2017, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS/</u> <u>AJUSTES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Instalaciones		69,574.86	-	-16,655.27	52,919.59
Equipos de oficina	U.S.\$	58,519.30	-	-14,315.19	44,204.11
Muebles y enseres		70,000.68	1,660.00	-	71,660.68
Equipo de computación		17,702.37	4,350.00	-5,633.01	16,419.36
TOTAL	U.S.\$	215,797.21	6,010.00	-36,603.47	185,203.74
Menos:					
Depreciación acumulada		98,455.92	29,153.17	-36,603.47	91,005.62
Propiedades y equipo, neto	U.S.\$	117,341.29	-23,143.17	-	94,198.12

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

12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Terrenos	U.S.\$	122,031.35	-	-	122,031.35
Edificio		273,770.84	-	-205,751.81	68,019.03
TOTAL		395,802.19	-	-205,751.81	190,050.38
Menos: Depreciación acumulada		92,600.88	4,604.99	-85,586.06	11,619.81
Propiedades de inversión, neto	U.S.\$	<u>303,201.31</u>	<u>-4,604.99</u>	<u>-120,165.75</u>	<u>178,430.57</u>

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

La entidad vendió en febrero 2017 el Edificio El parque por U.S.\$ 120,000.00, teniendo una pérdida por U.S.\$ 165,75.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

	31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Impuesto diferido por amortización de pérdida tributaria	U.S.\$ <u>52,032.40</u>	<u>3,635.58</u>

Diferencias temporarias

El comportamiento de las diferencias temporarias anuales desde el inicio de su reconocimiento hasta el 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

	<u>VALOR</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	U.S.\$ 3,635.58
Activos por impuesto diferido año 2017 aplicado el 22%	<u>48,396.82</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	U.S.\$ <u>52,032.40</u>

El comportamiento de las diferencias temporarias en el año 2015 y 2017 corresponden a pérdidas tributarias generadas en sus respectivos años.

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de la deuda del periodo 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>

No nos han proporcionado la garantía del préstamo hipotecario.

15. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Proveedores locales	U.S.\$	685,053.30	935,664.45
Tarjetas de crédito		54,005.25	29,951.09
Otras cuentas por pagar		22,155.45	17,613.15
Anticipo de clientes		147,924.01	3,276.00
Aportes al IESS por pagar		6,597.50	10,755.67
Empleados por pagar		16,571.61	-
TOTAL	U.S.\$	<u>932,307.12</u>	<u>997,260.36</u>

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Decimotercera remuneración	U.S.\$	4,488.72	51,245.25	50,146.95	3,390.42
Decimocuarta remuneración		9,430.19	15,660.64	13,006.13	6,775.68
Vacaciones		24,248.71	33,418.72	37,968.32	28,798.31
Fondo de reserva		607.10	8,710.29	8,839.38	736.19
Aporte patronal, IECE - SETEC		13,836.78	83,076.43	74,614.86	5,375.21
Participación a trabajadores (notas 2 y 20)		5,838.63	5,838.63	-	-
TOTAL	U.S.\$	58,450.13	197,949.96	184,575.64	45,075.81

17. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Impuesto al valor agregado por pagar	U.S.\$	122,081.35	409,570.71	417,034.12	129,544.76
Retenciones en la fuente del IVA		260,991.60	72,906.43	171,023.78	359,108.95
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		11,286.15	65,542.96	69,038.62	14,781.81
Impuesto a la renta mínimo causado (notas 2 y 20)		29,937.58	29,937.58	16,768.82	16,768.82
TOTAL	U.S.\$	424,296.68	577,957.68	673,865.34	520,204.34

PERCREA CIA. LTDA. PERFIL CREATIVO

Notas a los Estados Financieros, continuación

18. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITO</u>	<u>CRÉDITO</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	73,904.47	-	4,753.64	78,658.11
Bonificación por desahucio		38,653.44	19,990.57	16,126.65	34,789.52
TOTAL	U.S.\$	<u>112,557.91</u>	<u>19,990.57</u>	<u>20,880.29</u>	<u>113,447.63</u>

El gasto del año 2017 de jubilación patronal es de U.S.\$ 4,753.64 y gasto no deducible por U.S.\$ 3,882.21; y, bonificación por desahucio por U.S.\$ 16,126.65. Se canceló por salida de trabajadores la bonificación por desahucio por U.S.\$ 19,990.57, de acuerdo al estudio actuarial 2017 realizado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional SAAI.

19. CAPITAL SOCIAL

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

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

<u>SOCIOS</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
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

20. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	-285,793.82	38,924.20
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 16)		-	5,838.63
		-285,793.82	33,085.57
Más:			
Gastos no deducibles locales		65,808.26	44,594.92
Utilidad gravable / pérdida amortizable		-219,985.56	77,680.49
Porcentaje del impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta mínimo causado		-	17,089.71
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		27,948.03	29,937.58
Rebaja del saldo del anticipo-decreto ejecutivo no. 210		11,179.21	-
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado		16,768.82	-
Impuesto a la renta mínimo causado (nota 17)		16,768.82	29,937.58
Menos:			
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)		37,042.98	54,005.11
Crédito tributario impuesto a la renta de años anteriores (nota 9)		33,122.89	9,055.36
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$	<u>-53,397.05</u>	<u>-33,122.89</u>

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 2017. 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.

21. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha del informe de los auditores externos el 26 de marzo de 2018, 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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.