

MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2012

CONTENIDO

O

1. Información general
2. Descripción del negocio
3. Resumen de principales políticas contables aplicadas
 - 3.1 Bases de preparación de los estados financieros consolidados interinos
 - 3.2 Principios contables
 - 3.3 Nuevas NIIF e interpretaciones del comité de interpretaciones NIIF (CINIIF)
 - Primera aplicación de las Normas internacionales de la información financiera (NIIF)
4.
 - a) Bases de la transición a las NIIF
 - b) Conciliación del Patrimonio y Resultado neto determinado de acuerdo a NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
5. Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura
6. Revelaciones de los juicios que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad
7. Efectivo y equivalentes al efectivo
8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
9. Cuentas por cobrar por impuestos corrientes
10. Impuesto a la renta e impuestos diferidos
11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
12. Información a revelar sobre patrimonio neto
13. Ingresos ordinarios
14. Gastos de operación
15. Clases de gasto por empleado
16. Hechos posteriores

1. INFORMACIÓN GENERAL

Los Estados de Situación Financiera de la empresa MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA., constituida el 12 de Mayo del 2010; sujeta a control de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR con Resolución N°5673; sujetos a revisión previa a su entrega.

2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La Compañía tiene como objetivo principal, Actividades de Asesoría y Capacitación en el Área de Marketing. Empresa creada en el año 2010, con la finalidad de prestar sus servicios en Seguridad, cumpliendo con los requisitos exigidos para su funcionamiento.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 Bases de preparación de los estados financieros consolidados interinos

a. Estados Financieros Interinos

Para la elaboración de los respectivos Estados Financieros de MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA., se consideró la adhesión de los mismos a las Normas Internacionales de Información Financiera, tomando en cuenta sus principios. Para esta aplicación también se ha tomado en consideración las modificaciones a las normas e interpretaciones que emite el International Accounting Standard Board (IASB) que al siguiente año puede cambiar la normativa vigente, provocando también un cambio en la aplicación de estas en la empresa.

b. Período contable

Los Estados financieros temporales Consolidados comprenden el siguiente período:

- Estado de Situación financiera por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2012.
- Estado de Resultados Integral por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2012.
- Estado de cambios en el Patrimonio por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2012.
- Estado de Flujo de Efectivo por el período cumplido al 31 de Diciembre del 2012.

c. Bases de preparación

Los Estados Financieros temporales que se presentan de la Compañía han sido elaborados bajo los lineamientos de las Normas Internacionales de

Información Financiera, adoptados por el Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros proporcionan información fiel de la situación financiera de la empresa MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA., comprendida al 31 de Diciembre del 2012. La información que esta proporciona, no presenta cambios en el Patrimonio debido al poco tiempo que esta tiene de Constitución. Esta información fue aprobada con fecha 18 de Enero del 2013 en la Junta de Directivos.

La información que se detalla en los Estados Financieros, está en función de Normas Internacionales de Información Financiera, la misma que se encuentra en los registros contables de la empresa.

d. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los Directivos de la empresa MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA., en la junta realizada el 18 de Enero del 2013, en conocimiento de la información contenida en los Estados Financieros, se responsabiliza por la transparencia de los mismos, que han sido consolidados bajo NIIF'S.

En la elaboración de los Estados Financieros se han tomado en cuenta algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos, estimando una eventualidad futura. Así:

- ✓ Siendo una empresa que brinda Servicios de Asesoría y Capacitación en el Área de Marketing tanto sus Ingresos como sus Gastos, son pagos inmediatos para que la Empresa puede mantener su Actividad en Movimiento. Sin embargo el hecho de mantener una Provisión se ha considerado importante para evitar futuros inconvenientes; más dirigidos al pago oportuno de los Empleados, considerándose materia prima de la Actividad de la Empresa.
- ✓ En la junta también se ha tomado en consideración la creación de una provisión, que al final de cada año permita solventar gastos no programados.

Estas estimaciones consideradas, se han implementado para el año en curso tomando como base el año reportado 2012; mismas que aumentarán o serán sujetas de modificación por sucesos fortuitos.

3.2 Principios contables

a. Bases de consolidación

La empresa MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA., para la presentación de los respectivos financieros, realizó la consolidación de su información, contenida en los registros contables a partir de su constitución. La empresa no cuenta con sucursales.

En la Junta realizada el 18 de Enero del año en curso, los socios acordaron la repartición de Utilidades.

b. Moneda

La moneda utilizada para la presentación de los Estados Financieros, es en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica; pues es esta la adoptada por el Ecuador como moneda funcional.

c. Bases de conversión

Los activos y pasivos de la empresa que se encuentren en moneda extranjera, se cambiarán a la moneda de uso frecuente de la misma, es decir, si un activo de la empresa se lo adquiere a peso colombiano, al ser el dólar la moneda a la que se rige la empresa por ser de Ecuador, entonces se transformará el valor del activo a dólares.

En el caso de la empresa MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA., no posee sucursales y tampoco adquirió activos ni pasivos en moneda extranjera.

d. Estado de flujo de efectivo

El Estado de flujo de efectivo elaborado se encuentra de acuerdo a la NIC 7, permitiendo a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera; incluyendo su liquidez y solvencia, y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos.

- ✓ Actividades de operación
Se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otros no calificados de inversión o financiación para la empresa.
- ✓ Actividades de inversión
Estos son de relevancia debido a que representan la medida en la cual se han realizado desembolsos para recursos económicos que a futuro producirán ingresos y flujos de efectivo.
- ✓ Actividades de financiación
Estos en cambio permiten prever necesidades de efectivo con los que proporcionan capital a la empresa.
- ✓ Impuesto sobre las ganancias
El impuesto sobre las ganancias según la aplicación de la NIC 12, permite conocer el tratamiento contable de todos los impuestos nacionales o extranjeros, que se relacionen con las ganancias sujetas a obligaciones tributarias.

La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo.

El gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias comprende tanto la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.

En los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias se determinarán comparando el importe en libros de los activos y pasivos, incluidos en ellos, con la base fiscal que resulte apropiada para los mismos. La base fiscal se calculará tomando como referencia la declaración fiscal consolidada en aquellas jurisdicciones, o países en su caso, en las que tal declaración se presenta.

Dentro de esta NIC encontramos:

✘ **Resultado contable** es la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

✘ **Pérdida fiscal** es la pérdida del ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal (Servicio de Rentas Internas SRI), sobre la que se calculan los impuestos a pagar.

✘ **Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias** es el importe total que se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, incluyendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

✘ **Impuesto corriente** es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativas a la pérdida fiscal del ejercicio.

✘ **Pasivos por impuestos diferidos** son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

✘ **Activos por impuestos diferidos** son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles
- La compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores

Las diferencias temporarias son las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos. Las diferencias temporarias pueden ser:

- Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado

- Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado

e. Beneficios al personal

Los beneficios que corresponden al personal son: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, utilidades e indemnizaciones, y para el año terminado 2012 de acuerdo al MRL se incrementa el Salario Digno.

✘ El décimo tercero consiste en el cálculo de: el salario neto que gana el empleado en el año en la empresa, dividido para los doce meses y multiplicado para el número de meses que este ha laborado dentro de la empresa.

✘ Para el cálculo del décimo cuarto sueldo se multiplica el salario básico por el número de meses laborados para la empresa y se lo divide para doce meses.

✘ En el cálculo de utilidades se toma en cuenta: el número de cargas familiares, los días laborados, el sueldo percibido en el año, décimo tercer y décimo cuarto sueldo percibidos, fondos de reserva y otros ingresos pagados por el empleador.

✘ Las indemnizaciones se las cancela por las causas previstas en el Código de Trabajo del Ecuador.

Todos los beneficios mencionados, son obligaciones que tiene el empleador con el empleado.

- La Jubilación Patronal es un derecho que tienen los trabajadores que hayan laborado por veinticinco años o más, de forma continua e ininterrumpida para un mismo Empleador (Art. 216 del Código de Trabajo)

- Salario digno: Con antecedente al Oficio INEC-DIREJ-2013-0051-O, suscrito por el Director Ejecutivo del INEC, se determina el salario digno mensual para el año 2012 en US\$368,05. Este resultado se obtiene dividiendo el valor promedio de la canasta básica familiar del año 2012, para el número de perceptores del hogar. Se encuentran obligados a liquidar y pagar la compensación económica por salario digno, los empleadores que al final del ejercicio 2012 tuvieren utilidades o que hubieren pagado un anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad.

f. Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

✓ Prestación de servicios

El resultado de una transacción, puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del

balance.

g. Clasificación de saldos en corriente y no corriente

Para la clasificación de saldos en el Estado de Situación Financiera, se ha tomado en cuenta primero los saldos corrientes tanto en activos como en pasivos con vencimientos dentro de doce meses; y los no corrientes que tienen un vencimiento superior a los doce meses. Por ser el 2010 el año de constitución de la empresa no existe mayor movimiento.

4. PRIMERA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFF)

a. Bases de transición a las NIFF

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 08.G.DSC.010; en el párrafo: Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus Estados Financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF'S", a partir del año 2011.

b. Conciliación del patrimonio y resultado neto determinado de acuerdo a NIIF'S y PCGA Ecuador

c.1 Conciliación del Patrimonio Neto desde principios contables generalmente aceptados en Ecuador a Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de Diciembre del 2011.

	PATRIMONIO
Saldo al 31/12/2011	<u>400,00</u>
Aportes de Socios Futuras	
Capitalizaciones	6.034,96
Pérdida del Ejercicio	<u>(6.034,96)</u>
Total de ajustes a NIIF'S	<u>400,00</u>
Patrimonio inicial al 31/12/2011 bajo criterio NIIF'S	400,00

(*) Patrimonio expresado en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

c.2 Conciliación del Patrimonio Neto desde principios contables generalmente aceptados en Ecuador a Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de Enero de 2012

PATRIMONIO

Saldo al 31/01/2012	<u>400,00</u>
Aportes de Socios Futuras	
Capitalizaciones	6.034,96
Pérdida del Ejercicio	<u>(6.034,96)</u>
Total de ajustes a NIIF'S	<u>400,00</u>
Patrimonio inicial al 31/01/2012 bajo criterio NIIF'S	400,00

(*) Patrimonio expresado en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

c.3 Conciliación de los resultados al 31 de Diciembre de 2011 desde Principios Generalmente Aceptados en Ecuador a Normas Internacionales de Información Financiera:

	PATRIMONIO
Saldo al 01/01/2012	<u>400,00</u>
Aportes de Socios Futuras	
Capitalizaciones	6.034,96
Pérdida neta del ejercicio	<u>(6.034,96)</u>
Total de ajustes a NIIF'S	<u>400,00</u>
Patrimonio inicial al 31/01/2012 bajo criterio NIIF'S	400,00

	RESULTADO
	31/12/2012
Pérdidas Acumuladas	(6.034,96)
Utilidad del Ejercicio	<u>4.562,86</u>
Total de ajustes a NIFF	<u>(1.472,10)</u>
Pérdida neta del ejercicio de acuerdo a NIFF	(1.472,10)

Explicación a los principales ajustes:

➤ La empresa no cuenta con cambios significativos debido a su reciente constitución (año 2010) y a que su real movimiento comenzó en el año 2011. Para el primer año de movimiento (2011) la Empresa tuvo pérdida y a pesar de utilizar la Cuenta Aportes Socios Futuras Capitalizaciones, difícilmente se pudo cubrir la pérdida, motivo por el cual se arrastra la pérdida para el año 2012.

5. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

El riesgo de cualquier forma de financiación, para la empresa representa consecuencias negativas; produciendo que los beneficios de la empresa disminuyan.

Para la empresa uno de las principales fuentes de riesgo es:

- ✓ **Riesgo de liquidez:** en esta situación la empresa no dispone de activos para protegerse de una pérdida.

Por esta razón los Directivos consideran que es importante una continua revisión de sus Estados Financieros; y de manera especial al Flujo de Efectivo.

- ✓ **Riesgo operacional:** está dada por actividades desarrolladas por la empresa; que incluyen al personal, riesgo de fraude o debidos al entorno.

En esta situación los Directivos, realizan reuniones para conocer constantemente el entorno en que se está desarrollando la empresa, y de manera oportuna el Cobro a Clientes.

6. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD.

En la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, los Directivos fueron los encargados de tomar decisiones que decidirán el futuro de la empresa; estas decidirán qué rumbo deberá seguir la empresa con respecto a lo que se reporta sobre los activos, pasivos y patrimonio.

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, los Directivos de la empresa mediante la Junta de Aprobación de Estados Financieros; plantearon y resolvieron sobre puntos de principal afectación de la empresa, lo siguiente:

✗ Vida útil económica de activos: la administración con respecto a la depreciación de sus activos da prioridad a su control de manera continua y de esta manera renovar de manera oportuna sus activos, evitando un margen de costos para la empresa.

✗ Provisión de beneficios al personal: considerando que los Recursos Humanos de una empresa son de vital importancia para el funcionamiento de la empresa. La administración considera que la provisión de los sueldos a los empleados, beneficios que por ley les corresponden, y otros que reconoce la empresa; serán provisionados para evitar futuros inconvenientes.

Es también fundamental para la empresa que se provisione dichos beneficios para evitar cambios significativos que afecten los resultados de la empresa.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La empresa debido a su reciente constitución, no presenta cambios significativos. Considerado como efectivo y equivalentes al efectivo se

encuentran: las ventas por prestación de servicios, cobros a clientes y cuentas por pagar.

	AL 01/01/2012	AL 31/12/2012
CAJA-BANCOS	6.034,96	1.603,44
CUENTAS POR COBRAR	-	-
CUENTAS POR PAGAR	-	(10.441,57)
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	<u>22.054,27</u>	<u>162.698,15</u>
TOTALES	<u><u>28.089,23</u></u>	<u><u>153.860,02</u></u>

Estos valores, representan un porcentaje mayoritario dentro del movimiento de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La empresa al comenzar su actividad económica de manera reciente, difícilmente podría registrar cuentas por cobrar debido a que le resultaría una pérdida superior a la registrada ocasionando dificultades para la empresa. Los directivos de la empresa, consideraron que las deudas pendientes de cobro se las mantendría, pero estas serían cobradas de manera inmediata; y de esta manera evitar una posible iliquidez.

9. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación se detalla las cuentas por cobrar por impuestos al 01/01/2012 y al 31/12/2012:

	01/01/2012	31/12/2012
	USD	USD
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	32,05	7.665,66
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	<u>355,95</u>	<u>2.775,52</u>

TOTALES	<u>388,00</u>	<u>10.441,18</u>
----------------	---------------	------------------

10. IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTOS DIFERIDOS

a. Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

La empresa MARKETINGONE SOLUCIONES CIA.LTDA, al 31 de diciembre del 2012, tiene Utilidad tributaria de \$ 4.562 y un crédito tributario por \$ 1.768,54 correspondiente a retenciones que le han efectuado.

b. Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal

Los movimientos para la conciliación contable con el resultado fiscal son:

	SALDOS POR CUENTA EN PATRIMONIO	Impuesto a la renta por pagar USD	Total
Saldo al 01/01/2012		-	-
Capital	400,00		
Saldo al 31/12/2012		-	-
Capital	400,00		
Pérdidas Acumuladas	(6.034,96)		
Utilidad del Ejercicio	4.562,86		

El saldo presentado al 01 de Enero del 2012 es únicamente el Total del Patrimonio (Cuenta Capital Social) de \$400,00. En los dos años la Empresa no mantiene valores a pagar por concepto de Renta.

11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La empresa al 31 de diciembre del 2012 posee cuentas por pagar que se detallan a continuación:

	<u>CORRIENTE</u> 31/12/2012	<u>NO CORRIENTE</u> 31/12/2012
Otras cuentas por pagar	266,49	-
Cuentas y documentos por pagar	<u>10.441,57</u>	<u>-</u>
Totales	10.708,06	-

El pasivo corriente no es superior a 360 días.

12. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PATRIMONIO

a. Capital suscrito y pagado y valor de acciones

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital se encuentra conformado de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	ACCIÓN/ PARTICIPACIÓN
USD	USD	USD
400,00	400,00	\$ 1,00

b. Distribución de utilidades

La distribución de utilidades se deberá realizar conforme a la Constitución de la república art. 35, 326; Código del trabajo artículos del 97 al 110 y Acuerdo 00366. El 10% se dividirá para los trabajadores sin considerar remuneraciones durante el año correspondiente al reparto, en relación al tiempo de servicio. En cambio en 5% será en proporción a las cargas familiares y por tiempo de servicio, considerando cargas, de conformidad a lo que menciona el art. 97 del código del trabajo. (Cónyuge o conviviente, hijos menores de 18 años y los hijos minusválidos de cualquier edad.)

Los directivos al terminar el año fiscal, reconocen la Utilidad antes de Impuestos por 6.971,51; valor del cual se calcula el 15% perteneciente a trabajadores (1.045,73).

c. Gestión de capital

Para considerar la administración del patrimonio de la empresa, Los Directivos propusieron políticas para un manejo eficiente:

- ✓ Mantener el funcionamiento de operaciones a largo plazo.
- ✓ Procurar que la empresa maximice sus ganancias.
- ✓ Mantener un margen de ganancia seguro tanto para sus empleados como para sus socios.

13. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos obtenidos al 31 de diciembre de 2012 por actividades de operación.

**al 31 de diciembre
de 2012**

Ingresos Asesoría y Capacitación en el
Área de Marketing

162.698,15

14. GASTOS DE OPERACIÓN

Son los gastos incurridos por la empresa para el desarrollo de su actividad al 31 de diciembre de 2012:

	al 31 de diciembre de 2012
Gastos de operación	<u>153.509,31</u>
Total	<u><u>153.509,31</u></u>

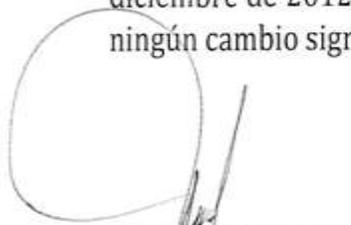
15. CLASES DE GASTO POR EMPLEADO.

Integrados por los gastos que se pagan a los empleados de la empresa al 31 de diciembre de 2011:

	al 31 de diciembre de 2012
Sueldos y salarios	1.460,00
Aportes al IESS (Fondos de Reserva)	635,66
Indemnizaciones	<u>121,67</u>
Total	<u><u>2.217,33</u></u>

16. HECHOS POSTERIORES

Los Estados Financieros presentados del 01 de Enero del 2012 al 31 de diciembre de 2012, con período de transición el año fiscal 2011 no presentan ningún cambio significativo a la fecha de presentación



GERENTE



CONTADOR