



## **MERPUBLI MERCANTIL PUBLICITARIA CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **I. Notas de Carácter General:**

##### **Identificación de la Empresa y Actividad Económica.**

##### **Nota 1. Actividad Económica y de Operaciones**

La empresa Merpubli Mercantil Publicitaria Cía. Ltda., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 17 de Abril de 1991, Notaria Décimo Séptima del cantón Quito con fecha 17 de Abril de 1991e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Junio de 1991.

**OBJETO SOCIAL:** El objetivo social de la compañía es la realización de campañas publicitarias en los diferentes medios de comunicación y otros servicios de publicidad dirigidos a atraer y retener clientes: promoción de productos, comercialización en el punto de venta, publicidad directa por correo y asesoramiento en marketing.

**PLAZO DE DURACIÓN:** 40 años contados a partir de la última fecha de inscripción en el Registro Mercantil del 30 de Septiembre de 2011.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:** Manuel Barreto N32-326 y González Suárez, Quito – Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** en la ciudad de Quito, Manuel Barreto N32-326 y González Suárez con RUC 1791141490001.

El personal empleado para desarrollar sus actividades, es de 18 empleados, distribuidos, 2 en la parte directiva, 10 en la administrativa y 6 en el área de producción.

## **Nota 2. Declaración sobre cumplimiento de las NIIF.**

La empresa Merpubli Cía. Ltda., está catalogada como PYME y aunque su estructura operativa y financiera no hace que el impacto de NIIFS sea relevante, ha empezado a manejar sus transacciones bajo los parámetros exigidos por la normativa legal vigente en el país.

Sus Estados Financieros están preparados bajo las exigencias de las NIC, buscando con ello proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas así como de los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

## **Nota 3. Políticas contables.**

Los Estados Financieros de la empresa Merpubli Cía. Ltda., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), establecidas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa maneja las siguientes políticas contables para la preparación de sus Estados Financieros:

### **a. Declaración de Conformidad**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2009, disposiciones que se han ido acatando de acuerdo a la naturaleza de cada compañía.

### **b. Base de medición**

Los Estados Financieros están preparados en base al costo histórico.

### **c. Moneda Funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

### **d. Efectivo y efectivo equivalente**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

### **d. Activo Fijo**

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otros ingresos" en el resultado.

### **e. Depreciación**

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

### **f. Deterioro de activos**

El valor de los activos fijos será revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconocerá una pérdida en el estado de resultados.

### **g. Beneficios a los empleados**

#### **Beneficios a los empleados a largo plazo**

La obligación neta relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponde a la Jubilación Patronal que según las Normas Internacionales de

Información Financiera, debe provisionarse para todos los empleados desde el primer día de trabajo, considerando las implicancias tributarias que este tipo de gasto representa. El valor determinado para esta cuenta lo determina una empresa especializada en el Estudio Actuarial.

#### **h. Provisiones**

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las que se revisaran periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

La empresa provisiona obligaciones corrientes que deberán cancelarse en el ejercicio inmediato posterior a la presentación de balances, para el caso se provisiona los Beneficios de Orden Social.

#### **i. Participación de los Trabajadores**

La empresa distribuirá el 15% de la utilidad contable a sus trabajadores de acuerdo a las exigencias establecidas en el código de trabajo y demás entes reguladores, el pago se lo realizará directamente a los empleados y en las fechas respectivas de cancelación.

#### **j. Ingresos**

El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al método del porcentaje de terminación de la transacción a la fecha de presentación.

#### **k. Reconocimiento de ingresos por venta**

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de servicios, neto de impuesto al 12% del Impuesto al Valor Agregado.

#### **l. Impuesto a la renta**

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes

tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

## II. Notas de Carácter Específico:

### Denominación de Títulos y Cuentas.

### NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### Nota 1. Caja y Bancos

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>166.822,18</b>
CAJA		293,16
CAJA CHICA	293,16	
BANCOS		166.529,02
BANCO PICHINCHA	160.483,26	
BANCO AMAZONAS	5.342,83	
BANCO UNIVERSAL	702,93	

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo muestra la disponibilidad que la empresa tiene en efectivo, está compuesto por un saldo en caja chica al final del período y por el saldo conciliado en las cuentas bancarias corrientes de los tres bancos que maneja la compañía.

#### Nota 2. Cuentas por Cobrar Comerciales.

MERPUBLI CIA. LTDA.							
PROVISIÓN DE INCOBRABLES							
REFERENCIA:	POR DIAS DE VENCIMIENTO						
CLIENTE	FACTURA	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	NÚMERO DE DIAS VENCIDOS	VALOR	% INCOBRABILIDAD	VALOR INCOBRABLE
RADIOK1 CIA. LTDA.	15403	19-Jul-12	19/07/2012	173	53,15	6%	3,19
RADIOK1 CIA. LTDA.	15514	04-Sep-12	04/10/2012	86	68,37	2	1,37
<b>SUBTOTAL</b>					<b>121,52</b>		<b>4,56</b>
LA ESTACIÓN S.A.	15391	19-Jul-12	19/08/2012	131	150,48	4	6,02
LA ESTACIÓN S.A.	15522	04-Sep-12	04/10/2012	86	193,60	2	3,87
<b>SUBTOTAL</b>					<b>344,08</b>		<b>9,89</b>
EDITORIAL MINOTAURO S.A.	15413	20-Jul-12	20/08/2012	130	329,67	4	13,19
<b>SUBTOTAL</b>					<b>329,67</b>		<b>13,19</b>
EMART CIA. LTDA. - RADIO	15316	02-Jul-12	02/08/2012	148	215,04	4	8,60
<b>SUBTOTAL</b>					<b>215,04</b>		<b>8,60</b>
LA JULIANA	14679	03-Oct-11	03/11/2011	57	706,68	2	14,13
LA JULIANA	14727	07-Nov-11	07/12/2011	23	225,20	0	0,00
LA JULIANA	14805	01-Dec-11	01/01/2012	360	1.110,00	10	111,00
LA JULIANA	14872	04-Jan-12	01/02/2012	326	1.110,00	10	111,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>3.151,88</b>		<b>236,13</b>
ORGANIZACIÓN RADIAL AMA	15549	04-Sep-12	04/10/2012	86	468,16	2	9,36
<b>SUBTOTAL</b>					<b>468,16</b>		<b>9,36</b>
FARMAENLACE CIA. LTDA.	15753	03-Dec-12	03/01/2013	0	6.660,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>6.660,00</b>		<b>0,00</b>
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15731	03-Dec-12	03/01/2013	0	2.259,38	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15732	03-Dec-12	03/01/2013	0	12.381,13	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15733	03-Dec-12	03/01/2013	0	7.377,50	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15734	03-Dec-12	03/01/2013	0	16.589,79	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15735	03-Dec-12	03/01/2013	0	20.668,68	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15736	03-Dec-12	03/01/2013	0	19.215,91	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15737	03-Dec-12	03/01/2013	0	12.381,10	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15738	03-Dec-12	03/01/2013	0	7.983,56	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15739	03-Dec-12	03/01/2013	0	30.594,53	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15740	03-Dec-12	03/01/2013	0	4.013,76	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15741	03-Dec-12	03/01/2013	0	4.329,00	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15743	03-Dec-12	03/01/2013	0	6.105,00	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15744	03-Dec-12	03/01/2013	0	5.494,50	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15754	07-Dec-12	07/01/2013	0	63,82	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15760	10-Dec-12	10/01/2013	0	2.684,06	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15761	10-Dec-12	10/01/2013	0	5.752,38	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15762	10-Dec-12	10/01/2013	0	4.955,04	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15764	11-Dec-12	11/01/2013	0	912,70	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15765	12-Dec-12	12/01/2013	0	382,95	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15769	13-Dec-12	13/01/2013	0	26.168,17	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15772	14-Dec-12	14/01/2013	0	1.014,82	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15776	19-Dec-12	19/01/2013	0	63,82	0	0,00
MODERNA ALIMENTOS S.A.	15777	19-Dec-12	19/01/2013	0	5.233,65	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>196.625,25</b>		<b>0,00</b>
UNIVERSIDAD CATOLICA DE C	15136	03-May-12	03/06/2012	207	98,60	8	7,89
<b>SUBTOTAL</b>					<b>98,60</b>		<b>7,89</b>
IBARRA BUSTOS MAYRA NATH	15081	12-Apr-12	12/05/2012	228	167,73	8	13,42
IBARRA BUSTOS MAYRA NATH	15160	03-May-12	03/06/2012	207	193,94	8	15,52
IBARRA BUSTOS MAYRA NATH	15236	18-May-12	18/06/2012	192	193,94	8	15,52
<b>SUBTOTAL</b>					<b>555,61</b>		<b>44,45</b>
COLCHA ARÉVALO LIZARDO E	15131	03-May-12	03/06/2012	207	162,40	8	12,99
COLCHA ARÉVALO LIZARDO E	15340	02-Jul-12	02/08/2012	148	132,76	8	10,62

BARLOQUIL CIA. LTDA.	15749	03-Dec-12	03/01/2013	0	222,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>222,00</b>		<b>0,00</b>
PERE BORJA PEREBOR CIA. LT	15690	06-Nov-12	06/12/2012	24	222,00	0	0,00
PERE BORJA PEREBOR CIA. LT	15747	03-Dec-12	03/01/2013	0	222,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>444,00</b>		<b>0,00</b>
RESDIPAL CIA LTDA	15693	06-Nov-12	06/12/2012	24	333,00	0	0,00
RESDIPAL CIA LTDA	15750	03-Dec-12	03/01/2013	0	333,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>666,00</b>		<b>0,00</b>
LOSADOBESS CIA. LTDA.	15748	03-Dec-12	03/01/2013	0	111,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>111,00</b>		<b>0,00</b>
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	14937	17-Feb-12	17/03/2012	283	6.453,54	8	516,28
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15421	25-Jul-12	25/08/2012	125	1.760,00	4	70,40
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15456	13-Aug-12	13/09/2012	107	755,37	4	30,21
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15564	10-Sep-12	10/10/2012	80	4.973,80	2	99,48
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15565	10-Sep-12	10/10/2012	80	42,38	2	0,85
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15566	10-Sep-12	10/10/2012	80	89,83	2	1,80
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15583	18-Sep-12	18/10/2012	72	16,50	2	0,33
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15687	06-Nov-12	06/12/2012	24	181,50	0	0,00
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15705	12-Nov-12	12/12/2012	18	9.970,38	0	0,00
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15706	12-Nov-12	12/12/2012	18	1.235,06	0	0,00
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15727	22-Nov-12	22/12/2012	8	3.271,66	0	0,00
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15728	22-Nov-12	22/12/2012	8	405,33	0	0,00
EVASOLUTIONS CIA. LTDA.	15782	30-Dec-12	30/01/2013	0	2.524,50	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>31.679,85</b>		<b>719,35</b>
SUNGLASS HOT CIA. LTDA.	15704	12-Nov-12	12/12/2012	18	1.221,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>1.221,00</b>		<b>0,00</b>
SILVA DIAZ BYRON PATRICIO	15386	19-Jul-12	19/08/2012	131	53,63	4	2,15
SILVA DIAZ BYRON PATRICIO	15512	04-Sep-12	04/10/2012	86	68,99	2	1,38
<b>SUBTOTAL</b>					<b>122,62</b>		<b>3,53</b>
CLAROSCURO FILMS CIA. LTD	15644	15-Oct-12	15/11/2012	45	242,55	2	4,85
<b>SUBTOTAL</b>					<b>242,55</b>		<b>4,85</b>
PROGRAMA DE LAS NACIONES	15757	07-Dec-12	07/01/2013	0	11.200,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>11.200,00</b>		<b>0,00</b>
MUNICIPIO DEL DISTRITO M	15778	27-Dec-12	27/01/2013	0	167.957,44	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>167.957,44</b>		<b>0,00</b>
DIAZ SANTIAGO	15770	13-Dec-12	13/01/2013	0	625,00	0	0,00
DIAZ SANTIAGO	15780	28-Dec-12	28/01/2013	0	208,34	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>833,34</b>		<b>0,00</b>
DEL CASTILLO VERA MARIA AL	15781	28-Dec-12	28/01/2013	0	833,33	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>833,33</b>		<b>0,00</b>
FLORALP S.A.	15751	03-Dec-12	03/01/2013	0	1.724,80	0	0,00
FLORALP S.A.	15759	10-Dec-12	10/01/2013	0	1.762,94	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>3.487,74</b>		<b>0,00</b>
CORPORACION DE COMUNIC	15548	04-Sep-12	04/10/2012	86	163,86	2	3,28
<b>SUBTOTAL</b>					<b>163,86</b>		<b>3,28</b>
CONGREGACION DE MISIONE	15202	17-May-12	17/06/2012	193	116,17	8	9,29
CONGREGACION DE MISIONE	15557	04-Sep-12	04/10/2012	86	183,92	2	3,68
<b>SUBTOTAL</b>					<b>300,09</b>		<b>12,97</b>
VICARIATO APOSTOLICO DE	15203	17-May-12	17/06/2012	193	109,10	8	8,73
VICARIATO APOSTOLICO DE	15324	02-Jul-12	02/08/2012	148	259,74	4	10,39
<b>SUBTOTAL</b>					<b>368,84</b>		<b>19,12</b>
FLUMIRADIO S.A.	15205	17-May-12	17/06/2012	193	47,86	8	3,83
FLUMIRADIO S.A.	15558	04-Sep-12	04/10/2012	86	42,74	2	0,85
<b>SUBTOTAL</b>					<b>90,60</b>		<b>4,68</b>

HARO RIVERA GEOVANNA JAC	15553	04-Sep-12	04/10/2012	86	138,54	2	2,77
<b>SUBTOTAL</b>					<b>138,54</b>		<b>2,77</b>
PACHECO GARATE LEONIDAS	15208	17-May-12	17/06/2012	193	151,61	8	12,13
PACHECO GARATE LEONIDAS	15541	04-Sep-12	04/10/2012	86	246,13	2	4,92
<b>SUBTOTAL</b>					<b>397,74</b>		<b>17,05</b>
POSSO LARA NELLY MAGDALE	15210	17-May-12	17/06/2012	193	217,73	8	17,42
POSSO LARA NELLY MAGDALE	15559	04-Sep-12	04/10/2012	86	275,79	2	5,52
<b>SUBTOTAL</b>					<b>493,52</b>		<b>22,93</b>
PULLA CELLERI ROSA MARIA	15213	17-May-12	17/06/2012	193	184,80	8	14,78
PULLA CELLERI ROSA MARIA	15562	04-Sep-12	04/10/2012	86	234,08	2	4,68
<b>SUBTOTAL</b>					<b>418,88</b>		<b>19,47</b>
PINO MERA JAIME FABIAN	15542	04-Sep-12	04/10/2012	86	234,08	2	4,68
<b>SUBTOTAL</b>					<b>234,08</b>		<b>4,68</b>
SILVIO BOLIVAR PINOS GUAR	15547	04-Sep-12	04/10/2012	86	163,86	2	3,28
<b>SUBTOTAL</b>					<b>163,86</b>		<b>3,28</b>
BAEZ ESKOLA SILVIA CONSUE	15546	04-Sep-12	04/10/2012	86	187,26	2	3,75
<b>SUBTOTAL</b>					<b>187,26</b>		<b>3,75</b>
FONDO AMBIENTAL	15756	31-Dec-12	31/01/2013	0	115.900,01	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>115.900,01</b>		<b>0,00</b>
NUÑEZ PAZMIÑO FREDDY RIC	15315	02-Jul-12	02/08/2012	148	107,52	4	4,30
<b>SUBTOTAL</b>					<b>107,52</b>		<b>4,30</b>
GARCIA BARRIGA BYRON	15325	02-Jul-12	02/08/2012	148	262,08	4	10,48
<b>SUBTOTAL</b>					<b>262,08</b>		<b>10,48</b>
OÑA GONZALEZ JULIO PATRIC	15330	02-Jul-12	02/08/2012	148	150,53	4	6,02
<b>SUBTOTAL</b>					<b>150,53</b>		<b>6,02</b>
NIETO TERAN HILDA AMADA Y	15331	02-Jul-12	02/08/2012	148	244,61	4	9,78
<b>SUBTOTAL</b>					<b>244,61</b>		<b>9,78</b>
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15675	06-Nov-12	06/12/2012	24	6.548,30	0	0,00
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15686	06-Nov-12	06/12/2012	24	31,62	0	0,00
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15746	03-Dec-12	03/01/2013	0	6.548,30	0	0,00
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15763	11-Dec-12	11/01/2013	0	412,50	0	0,00
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15773	18-Dec-12	18/01/2013	0	1.141,25	0	0,00
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15774	18-Dec-12	18/01/2013	0	156,75	0	0,00
ESPECIES EXOTICAS CIA.LTDA	15775	18-Dec-12	18/01/2013	0	1.163,80	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>16.002,52</b>		<b>0,00</b>
BONILLA BAUTISTA AIDA MAF	15550	04-Sep-12	04/10/2012	86	175,56	2	3,51
<b>SUBTOTAL</b>					<b>175,56</b>		<b>3,51</b>
OSORIO CUEVA NATANAEL SA	15560	04-Sep-12	04/10/2012	86	268,13	2	5,36
<b>SUBTOTAL</b>					<b>268,13</b>		<b>5,36</b>
LATINA SEGUROS Y REASEGUR	15725	20-Nov-12	20/12/2012	10	7.207,11	0	0,00
LATINA SEGUROS Y REASEGUR	15755	07-Dec-12	07/01/2013	0	2.233,00	0	0,00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>9.440,11</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>573.540,71</b>		<b>1.250,57</b>

**RANGOS REFERENCIALES EN DÍAS**

DE	HASTA	%
0	30	0%
60	90	2%
90	150	4%
150	180	6%
180	360	8%
360	EN ADELANTE	10%

La cartera por cobrar de MERPUBLI, al 31 de Diciembre de 2012, no presenta mayor relevancia en fechas de vencimiento, a excepción de un rubro mínimo que se viene acarreado desde el año 2011.

Se estableció una tabla referencial de vencimientos y porcentajes de incobrabilidad, con un máximo del 10% permitido para la provisión de incobrables.

Como resultado del análisis se determina que existe el riesgo de incobrabilidad para de acuerdo a las fechas de vencimiento del crédito y cuyos valores de provisión se han establecido de acuerdo a la tabla referencial.

La mayoría de la cartera de clientes tiene saldos frescos, y soportando en el historial crediticio de los clientes se decide no provisionar incobrables sobre dicho saldo y adicional a ello se confirma la cancelación de la mayoría de clientes a inicios del siguiente período 2013.

En los Estados Financieros se expresa como cuentas por cobrar y su respectiva Provisión de Incobrables, los siguientes rubros, cabe señalar que la provisión acumulada no supera el 10% exigido por la norma tributaria:

Cuentas por Cobrar Clientes	573.540,71
( - ) Provisión Incobrables	-11.011,21

**Nota 3. Otras cuentas por cobrar.**

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DETALLE	VALORES
EMPLEADOS	3.899,96
MEDIOS	6.098,78
EN TRÁMITE LEGAL	4.055,01
OTROS	18.372,45
<b>TOTAL</b>	<b>32.426,20</b>

Al cierre del ejercicio 2012, se realizaron anticipos a empleados, los valores no son relevantes pero deben expresarse como tal en los Estados Financieros. Adicional a ello se refleja cuentas por cobrar a medios de comunicación por devoluciones de dobles pagos no realizadas en avisos directos, existe también el rubro de una cartera de clientes en trámite legal y también existe un valor adicional que corresponde a la reposición de la Aseguradora por el robo de los equipos de computación.

#### **Nota 4. Gastos pagados por anticipado.**

<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		
<b>COMPRAS ANTICIPADAS</b>		<b>154.110,88</b>
COMPRAS PRENSA	59.023,34	
COMPRAS REVISTA	3.060,00	
COMPRAS PRODUCCIÓN	92.027,54	

En esta cuenta se ven reflejados varios pagos anticipados realizados a medios de comunicación y proveedores de producción, esto se refleja así por campañas de clientes que ya fueron pautadas pero aún no facturadas, estos valores serán reversados en el siguiente ejercicio canalizando al respectivo costo al momento de la facturación.

#### **Nota 4.1. Crédito Tributario**

<b>IMPUESTOS RETENIDOS CLIENTES</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	9.785,62
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	659,60
<b>TOTALES</b>	<b>10.445,22</b>

Al cierre del ejercicio 2012, la empresa mantiene un crédito tributario por adquisiciones gravadas con IVA (Contribuyente Especial) y retenciones de renta,

estos valores son usados en el caso del IVA, compensando mes a mes las compras y ventas y en el caso de la renta, después de liquidar el impuesto a la renta anual, se obtiene un valor a favor, mismo que será usado para el siguiente ejercicio fiscal.

## Nota 5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

MERPUBLI CIA. LTDA.  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Q	Descripción	Costo Histórico
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	
1	Counter	641,67
1	Estación de trabajo	1.200,24
1	Mesa de Reuniones	745,00
10	Estaciones de Trabajo	3.840,00
17	Sillas Tipo Ejecutivo	2.469,25
2	Cajoneras	226,44
2	sillas Fred CB	287,00
2	Superficies de Trabajo	546,12
1	Estación de trabajo	816,14
1	Refrigeradora	618,21
2	Sillas	368,00
1	Juego de Muebles - oficina directivos	750,00
	<b>Totales</b>	<b>12.508,07</b>

Q	Descripción	Costo Histórico
	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	
1	Impresora Matricial Epson	252,00
1	Impresora Copiadora Digital	4.535,00
	<b>Totales</b>	<b>4.787,00</b>

Q	Descripción	Costo Histórico
	<b>EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO</b>	
1	Televisor TV ROW 25" COLOR	2.485,60
	<b>Totales</b>	<b>2.485,60</b>

Q	Descripción	Costo Histórico
	<b>VEHÍCULOS Y MOTOCICLETAS</b>	
1	Motocicleta	1.320,59
	<b>Totales</b>	<b>1.320,59</b>

Q	Descripción	Costo Histórico
	<b>EQUIPOS COMPUTACION</b>	
1	Computador IMAC 21,5 led 2.7 GHZ	1.806,00
1	Computador PC	555,00
1	Servidor Linux	1.575,09
2	Computadores PC	1.199,00
6	Computadores Portatiles	8.340,00
6	Computadores de escritorio IMAC	10.500,00
	<b>Totales</b>	<b>23.975,09</b>
		<b>45.076,35</b>

Se detalla el Activo Fijo o Propiedad, Planta y Equipo con el que cuenta la compañía.

## Nota 6. Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

MERPUBLI CIA. LTDA.  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Q	Descripción	Costo Histórico	Dep. Anual	Dep. Mensual	Depreciación Acumulada	Valor a Depreciar 2013
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>					
1	Counter	641,67	64,17	5,35	69,69	571,98
1	Estación de trabajo	1.200,24	120,02	10,00	300,42	899,82
1	Mesa de Reuniones	745,00	74,50	6,21	31,20	713,80
10	Estaciones de Trabajo	3.840,00	384,00	32,00	609,57	3.230,43
17	Sillas Tipo Ejecutivo	2.469,25	246,93	20,58	768,49	1.700,76
2	Cajoneras	226,44	22,64	1,89	169,80	56,64
2	sillas Fred CB	287,00	28,70	2,39	69,39	217,61
2	Superficies de Trabajo	546,12	54,61	4,55	136,50	409,62
1	Estación de trabajo	816,14	81,61	6,80	176,83	639,31
1	Refrigeradora	618,21	61,82	5,15	118,41	499,80
2	Sillas	368,00	36,80	3,07	0,00	368,00
1	Juego de Muebles - oficina directivos	750,00	75,00	6,25	0,00	750,00
	<b>Totales</b>	<b>12.508,07</b>	<b>1.250,81</b>	<b>104,23</b>	<b>2.450,30</b>	<b>10.057,77</b>

Q	Descripción	Costo Histórico	Dep. Anual	Dep. Mensual	Depreciación Acumulada	Valor a Depreciar 2013
	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>					
1	Impresora Matricial Epson	252,00	25,20	2,10	66,47	185,53
1	Impresora Copiadora Digital	4.535,00	453,50	37,79	982,86	3.552,14
	<b>Totales</b>	<b>4.787,00</b>	<b>478,70</b>	<b>39,89</b>	<b>1.049,33</b>	<b>3.737,67</b>

Q	Descripción	Costo Histórico	Dep. Anual	Dep. Mensual	Depreciación Acumulada	Valor a Depreciar 2013
	<b>EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO</b>					
1	Televisor TV ROW 25" COLOR	2.485,60	497,12	41,43	270,09	2.215,51
	<b>Totales</b>	<b>2.485,60</b>	<b>497,12</b>	<b>41,43</b>	<b>270,09</b>	<b>2.215,51</b>

Q	Descripción	Costo Histórico	Dep. Anual	Dep. Mensual	Depreciación Acumulada	Valor a Depreciar 2013
	<b>VEHÍCULOS Y MOTOCICLETAS</b>					
1	Motocicleta	1.320,59	264,118	22,01	117,09	1.203,50
	<b>Totales</b>	<b>1.320,59</b>	<b>264,12</b>	<b>22,01</b>	<b>117,09</b>	<b>1.203,50</b>

Q	Descripción	Costo Histórico	Dep. Anual	Dep. Mensual	Depreciación Acumulada	Valor a Depreciar 2013
	<b>EQUIPOS COMPUTACION</b>					
1	Computador IMAC 21,5 led 2.7 GHZ	1.806,00	451,50	37,63	92,28	1.713,72
1	Computador PC	555,00	185,00	15,42	278,23	276,77
1	Servidor Linux	1.575,09	525,03	43,75	1.085,59	489,50
2	Computadores PC	1.199,00	399,67	33,31	866,32	332,68
6	Computadores Portatiles	8.340,00	2.780,00	231,67	319,45	8.020,55
6	Computadores de escritorio IMAC	10.500,00	3.500,00	291,67	0,00	10.500,00
	<b>Totales</b>	<b>23.975,09</b>	<b>7.841,20</b>	<b>653,43</b>	<b>2.641,87</b>	<b>21.333,22</b>
		<b>45.076,35</b>	<b>9.834,82</b>	<b>819,57</b>	<b>6.258,59</b>	<b>36.332,16</b>

Con relación al Activo Fijo que la compañía mantenía en su historial, únicamente los muebles y enseres, se mantienen constante, adecuaciones e instalaciones

fueron añadidas y el equipo de computación fue repuesto tras suscitarse un robo en el mes de noviembre de 2012.

Al momento de hacer la reposición del equipo de computación, los socios de la compañía tomaron la decisión de establecer una política sobre este tipo de bienes, misma que contempla su depreciación en un año más de vida útil, pues la realidad es que luego de los tres años que establece la ley tributaria como vida útil, estos equipos tiene como mínimo un año más por lo que se decidió que el nuevo equipo será depreciado bajo estas condiciones. Al mismo tiempo se estableció dejando por escrito que los bienes que la empresa adquiera en calidad de Activo Fijo, serán activados cuando su valor de adquisición mínimo sea de USD 500,00, si este fuera inferior, será canalizado como gasto al ejercicio corriente.

#### **Nota 7. Cuentas por pagar comerciales.**

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
PRENSA	39,96
RADIO	173010,15
TELEVISIÓN	99002,42
REVISTAS	40970,44
PRODUCCIÓN	174115,74
	<b>487.138,71</b>

La obligaciones por pagar se cancelan dentro de los plazos que corresponden, el tiempo estimado es de máximo 90 días, dependiendo del tipo de medio, por ejemplo para pagos de televisión 30 días, para revista 60 y para radio y otros proveedores 90 días o según negociación acordada.

El rubro por paga a proveedores es alto en vista de que se pautaron dos campañas fuertes de un cliente del Estado y que por requerimiento del mismo se facturará hasta el siguiente ejercicio fiscal.

## Nota 8. Otras Obligaciones Corrientes

### 8.1. Obligaciones Fiscales y de Orden Social

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
DETALLE	VALORES
RETENCIONES FISCALES DE LEY	55574,59
OBLIGACIONES IESS	5987,19
BENEFICIOS DE ORDEN SOCIAL	3974,74
	<b>65.536,52</b>

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
DETALLE	VALORES
15% TRABAJADORES	41195,81
	<b>41.195,81</b>

Se detallan las diferentes partidas de otras obligaciones por pagar, clasificadas en obligaciones con la administración tributaria, el IESS y Beneficios a empleados, mismas que se liquidan en las fechas estipuladas por los órganos de control.

### 8.2. Anticipo Clientes

ANTICIPO CLIENTES	
DETALLE	VALORES
ANTICIPO CLIENTES	148642,19
	<b>148.642,19</b>

Generalmente la empresa exige a los clientes del estado un anticipo para financiar ciertos costos y gastos en los que debe incurrir para la prestación del servicio, al cierre del ejercicio 2012 contamos con 148.642, 19 en valores anticipados de clientes y pendientes de facturar.

## Nota 9. Reservas

<b>RESERVAS/PROVISION</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Reserva para Jubilación Patronal	8.496,90
Reserva para Desahucio	2.069,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.565,90</b>

Se detalla los rubros canalizados para las reservas de Jubilación Patronal y Desahucio, los cálculos fueron efectuados por la respectiva empresa Actuarial, y el tratamiento contable y tributario en función de las exigencias previstas por los entes de control.

## Nota 10. Patrimonio

### 10.1. Capital

<b>NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS</b>			
<b>Cédula/RUC/Pasaporte</b>	<b>Apellidos y Nombres Completos</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Acciones o Aportacione</b>
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	240,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	240,00
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>			<b>480,00</b>

El Capital Social de la compañía está integrado por 480 acciones a razón de 1,00 cada una y se encuentra distribuido de acuerdo al cuadro anterior.

### 10.2 Reservas

<b>RESERVAS</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Reserva Legal	1.497,30
Reserva de Capital	20.901,26
<b>TOTAL</b>	<b>22.398,56</b>

La empresa cuenta en su patrimonio con dos reservas, la legal que se ha venido manteniendo por algunos ejercicios y la de capital como producto de la corrección monetaria del año 99, estas reservas se seguirán manteniendo en el patrimonio ya que se han hecho las gestiones de capitalización sin resultados positivos por la falta de documentación que las respalde.

### 10.3 Aportes para Futuras Capitalizaciones

<b>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			
<b>Cédula/RUC/Pasaporte</b>	<b>Apellidos y Nombres Completos</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Acciones o Aportacione</b>
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	6.010,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	6.010,00
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>			<b>12.020,00</b>

Los socios de la compañía decidieron hacer un incremento en el capital de la compañía, para ello realizaron el aporte para futuras capitalizaciones, el trámite de aumento de capital está ingresado a la Superintendencia de Compañías y en el momento que la entidad de la Resolución Favorable y tras elevar a escritura pública, se procederá con el debido registro en los libros contables de la compañía.

Al cierre del ejercicio 2012, el Patrimonio de Merpubli Cía. Ltda. quedando estructurado de la siguiente manera.

<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	480,00
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	12.020,00
RESERVA LEGAL	1.497,30
RESERVA DE CAPITAL	20.901,26
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	178.234,22
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>	<b>213.132,78</b>

## NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### Nota 11. Ventas Netas.

<u>INGRESOS</u>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		3.642.257,44
MEDIOS DE COMUNICACIÓN	1.593.028,12	
POR PRODUCCIÓN Y CREAT	2.049.229,32	
( - ) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	-224.554,80	-224.554,80
( - ) DESCUENTO EN VENTAS	-1.259,13	-1.259,13
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		3.124,39
OTROS	3.124,39	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>3.419.567,90</u></b>

El giro operativo del negocio es la venta de publicidad en medios de comunicación y creatividad, para este ejercicio el rubro con mayor peso fue la venta de estrategias creativas, seguido de la publicidad en los diferentes medios, el ingreso está reconocido en el momento que se ejecutó la prestación del servicio.

### Nota 12. Costo de Ventas.

<u>EGRESOS</u>		
<b>COSTOS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>		2.601.427,89
COMPRAS NETAS	2.601.427,89	
<b>OTROS COSTOS</b>		201.629,13
SUELDOS Y SALARIOS	87.752,33	
BENEFICIOS SOCIALES	29.844,24	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	14.952,02	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUEST	9.045,41	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	60.035,13	
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>2.803.057,02</b>

El costo de Ventas para Merpubli comprende las compras realizadas a los diferentes medios de comunicación y demás proveedores empleados para la prestación del servicio, así como también se integra la Mano de Obra usada directamente para la generación del servicio, los Beneficios Sociales, suministros y otros rubros que indirectamente intervienen.

### Nota 13. Gasto de Administración.

<b><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u></b>	
SUELDOS Y SALARIOS	157.523,50
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	29.375,52
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	18.117,76
GASTO DE PLANES BENEFICIO A EMPLEADOS	6.620,81
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUR.	7.116,21
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.866,31
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	10.488,00
COMISIONES	49.462,70
SEGUROS Y REASEGUROS	9.399,13
GASTOS DE GESTION	9.038,70
GASTOS DE VIAJE	692,81
AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	12.583,33
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	445,74
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	3.561,68
DEPRECIACIONES	3.421,92
AMORTIZACION INTANGIBLES	677,58
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	1.250,57
GASTOS FINANCIEROS	1.529,91
PUBLICIDAD	700,00
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b><u>341.872,18</u></b>

Se detallan en el cuadro anterior los Gastos Administrativos incurridos durante el ejercicio 2012, se expresa de acuerdo a su naturaleza y establecido para el giro operativo de la actividad económica de la empresa analizada.

## Nota 14. Participación Trabajadores

TERAN  MORILLO

MERPUBLI CIA. LTDA.  
CONCILIACION TRIBUTARIA  
EJERCICIO 2012

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>274.638,70</b>
( + ) GASTOS NO DEDUCIBLES		19.408,41
MOVILIZACION	1.008,35	
JUBILACION PATRONAL	4.263,00	
EXCESO DESAHUCIO	1.556,81	
IMPUESTOS ASUMIDOS	510,60	
MULTAS Y OTROS NO DEDUCIBLES	8.187,62	
DONACIONES	1.500,00	
EXCESO GASTOS DE GESTION	2.382,03	
<b>UTILIDAD TRIBUTARIA NETA</b>		<b>294.047,11</b>
( - ) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		41.195,81
( - ) DEDUCCION ESPECIAL TRABAJADORES NUEVOS		12.813,60
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>240.037,71</b>

Como resultado del ejercicio 2012, se obtuvo una utilidad contable de 274.638,70, de la que se asigna el 15% de participación a los trabajadores.

Este 15% se distribuirá de acuerdo a las cargas familiares de cada empleado y al número de días trabajados en la organización, según disposiciones y reglamentos amparados en el Código de Trabajo y demás entes reguladores.

El plazo de pago es el 15 de Abril de 2013.

## Nota 15. Impuesto a la Renta

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>274.638,70</b>
( + ) GASTOS NO DEDUCIBLES		19.408,41
MOVILIZACION	1.008,35	
JUBILACION PATRONAL	4.263,00	
EXCESO DESAHUCIO	1.556,81	
IMPUESTOS ASUMIDOS	510,60	
MULTAS Y OTROS NO DEDUCIBLES	8.187,62	
DONACIONES	1.500,00	
EXCESO GASTOS DE GESTION	2.382,03	
<b>UTILIDAD TRIBUTARIA NETA</b>		<b>294.047,11</b>
( - ) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		41.195,81
( - ) DEDUCCION ESPECIAL TRABAJADORES NUEVOS		12.813,60
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>240.037,71</b>
( - ) 23% IMPUESTO A LA RENTA		55.208,67

Luego de distribuir el 15% trabajadores como resultado del ejercicio 2012, se procedió a calcular el impuesto a la renta, que para el este ejercicio es el 23%, causando un impuesto a la renta de 55.208,67. Durante el ejercicio 2012 los clientes nos han retenido 38.338,09 y como crédito acumulado del ejercicio anterior 17.530,18, lo que implica que no haya valor a pagar y que por el contrario nos quedé un valor a favor en retenciones de 659,60.

## Nota 16. Anticipo de Impuesto a la Renta 2013

### CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA MERPUBLI CIA. LTDA. EJERCICIO FISCAL 2013

Partidas	Tasa	Base Imponib	Impuesto
Patrimonio Total	0,20%	213.132,78	426,27
Costos y Gastos Deducibles	0,20%	3.125.520,79	6.251,04
Activo Total	0,40%	966.211,91	3.864,85
Total Ingresos Gravables	0,40%	3.419.567,90	13.678,27
		<b>Total</b>	<b>24.220,43</b>

Anticipo Impuesto a la Renta 24.220,43

( - ) Retenciones en la fuente 2012 38.338,09

(=) Valor del anticipo que excede Ret. -14.117,66

**Art. 96.- "2.-** Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

b.2.- Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

La empresa Merpubli procedió a calcular el anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2013 establecido por el Servicio de Rentas Internas, y para el caso, no hay obligación a pagar en vista de que el valor calculado como anticipo es menor a las retenciones efectuadas durante el año 2012.

## **NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

### **Nota 17. Capital Social**

<b>NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS</b>			
<b>Cédula/RUC/Pasaporte</b>	<b>Apellidos y Nombres Completos</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Acciones o Aportacione</b>
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	240,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	240,00
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>			<b>480,00</b>

Al cierre del ejercicio 2012, el capital social se mantiene en \$480,00, pero el Patrimonio se ve afectado por las variaciones que se realizaron, principalmente por el aporte para futuras capitalizaciones que realizaron los socios.

Como se mencionó en la Nota 10, " CAPITAL", la compañía tuvo algunas variaciones que dejaron expresado al Patrimonio de la siguiente manera.

<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	480,00
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	12.020,00
RESERVA LEGAL	1.497,30
RESERVA DE CAPITAL	20.901,26
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	178.234,22
<b>TOTAL APORTES DE CAPITAL</b>	<b>213.132,78</b>

## Nota 18. Utilidad Neta del Ejercicio

La utilidad del ejercicio 2012 fue de 274.638,70, esta fue distribuida a las diferentes partidas de la siguiente manera:

TERAN  MORILLO

Comprobante de Diario. No. 34

Fecha: Quito, 31 de Diciembre de 2012

Concepto: DISTRIBUCION DE UTILIDADES EJERCICIO 2012

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
311010001	UTILIDAD DEL EJERCICIO	DISTRIBUCION DE UTILIDADES EJERCICIO 2012	96,404.48	
251010007	15% PARTICIPACION	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES - EJERCICIO 2012		-41,195.81
151010001	IMPUESTOS RETENIDOS	IMPUESTO A LA RENTA 2012 - EJERCICIO 2012		-37,073.09
151010001	IMPUESTOS RETENIDOS	USO DE IMPUESTO A LA RENTA - AÑOS ANTERIORES		-16,870.58
151010001	IMPUESTOS RETENIDOS	IMPUESTO A LA RENTA POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS 2012		-1,265.00
			96,404.48	-96,404.48

Elaborado por:

Aprobado por:

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO

### Nota 19. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación

<b>Cuentas por Cobrar</b>	
Cientes	-573.540,71
Empleados	-3.899,96
Otras cuentas por cobrar	
<b>Ingresos</b>	
Ventas	3.419.567,90
<b>Cobros procedentes de la prestación de servicios</b>	<b>2.842.127,23</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>(2.803.057,02)</b>
SUELDOS Y SALARIOS	(152.164,50)
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	(29.375,52)
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	(18.117,76)
GASTO DE PLANES BENEFICIO A EMPLEADOS	(6.620,81)
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	(7.116,21)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(19.866,31)
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	(10.488,00)
COMISIONES	(49.462,70)
SEGUROS Y REASEGUROS	(9.399,13)
GASTOS DE GESTION	(9.038,70)
GASTOS DE VIAJE	(692,81)
AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	(12.583,33)
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	(445,74)
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	(3.561,68)
PUBLICIDAD	(700,00)
<b>CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>(3.132.690,22)</b>
PROVEEDORES PRODUCCIÓN	487.138,71
RETENCIONES FISCALES RENTA X PAGAR	12.779,60
RETENCIONES FISCALES IVA X PAGAR	42.794,99
RETENCIONES RENTA CLIENTES	(55.868,28)
RETENCIONES IVA CLIENTES	(9.785,62)
PROVISIONES	15.168,83
OTROS ANTICIPOS	(172.876,48)
ANTICIPO CLIENTES	148.642,19
<b>OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>467.993,94</b>
GASTOS FINANCIEROS	(1.529,91)
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>175.901,04</b>

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de 175.901,04, en las tablas anteriores se exponen las fuentes y usos de las diferentes partidas.

#### **Nota 20. Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión**

<b>Propiedad, Planta y Equipo Tangibles</b>	
Fijo Depreciable	(43.977,42)

La empresa adquirió 43.977,42, que para el flujo de efectivo constituye un desembolso por adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.

#### **Nota 21. Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento**

Para el flujo de efectivo por Financiamiento se ha considerado un valor de 12.020,00 que corresponde al aporte que realizaron los socios para futuras capitalizaciones, por tal razón fueron canalizadas como una fuente de efectivo para la compañía, adicional a estas un valor de 22.878,56 producto de reservas.

La sumatoria de los diferentes rubros del Flujo de Efectivo nos da como resultado la cantidad de 166.822,18 que corresponde al efectivo y sus equivalentes al final del período 2012.

#### **CONCLUSIÓN:**

Se han expresado las diferentes Notas a los cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Declaramos que lo que en el presente documento se expone, está elaborado en función a los requerimientos de cada normativa, sin embargo y si es necesario proporcionar mayor información sobre el informe, estaremos gustosos de responder a sus inquietudes.

Cordialmente,  
MERPUBLI CIA. LTDA.

Francisco Terán G.  
Gerente General  
C.I. 1707856389

Yolanda Guacalés T.  
Contadora General  
RUC. 0401397120001

Quito, Abril 2013