



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 e implementación 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, publicidad online 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 27 empleados, distribuidos, 2 en la parte directiva, 10 en la administrativa y 12 en el área de producción, y 3 pasantes distribuidos en el área de medios y cuentas.

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		379.827,24
CAJA		300,00
CAJA CHICA	300,00	
BANCOS		379.527,24
BANCO PACIFICO	327.446,52	
BANCO PICHINCHA	47.311,73	
BANCO AMAZONAS	4.066,06	
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 cuatro bancos que maneja la compañía.

Nota. 2 Inversiones Financieras

INVERSIONES CORRIENTES	
BANCO PACIFICO	<u>44.000,00</u>

La empresa como manera de contar con un fondo disponible para emergencia colocar una cantidad en un fondo de inversión por 60 días, el mismo que nos genera un interés del 5.2% anual, esta inversión se revonará si la empresa lo considera necesario en el mes de febrero de 2015.

Nota 2. Cuentas por Cobrar Comerciales.

Cuentas por Cobrar Clientes Total 376.692.52

Cuentas por Cobrar Clientes 2014	371.005,19
Saldo	5.687,33
1% Incobrables	<u>3.710,06</u>

La cartera por cobrar de MERPUBLI, al 31 de Diciembre de 2014, no presenta mayor relevancia en fechas de vencimiento, a excepción de un rubro mínimo que se viene acarreado desde el año 2012 por 3.201,49, y 2.485,84 del 2013, valores que difieren el reporte anterior con el saldo expresado en balance.

Se calcula el 1% de la cartera del ejercicio corriente, como Provisión de Cuentas Incobrables.

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	376.692,52
(-) Provisión Incobrables	-15.922,01

Nota 3. Otras cuentas por cobrar.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DETALLE	VALORES
EMPLEADOS	3.197,83
MEDIOS	1.511,89
EN TRÁMITE LEGAL	4.055,01
OTROS	12.175,72
IESS	44,96
TOTAL	20.985,41

Al cierre del ejercicio 2014, se realizó un préstamo a un empleado, y como tal se expresan 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 y el rubro de una cartera de clientes en trámite legal.

Nota 4. Gastos pagados por anticipado.

PAGOS ANTICIPADOS		
OTROS PAGOS ANTICIPADOS		11.677,63
OTROS PAGOS	10.077,63	
GARANTIAS POR ARRIENDOS	1.600,00	

En esta cuenta se ve reflejado, por una parte, anticipos entregados a proveedores de producción por trabajos parciales, así también consta un rubro a manera de garantía por el arrendamiento del bien en el que desarrollamos nuestra actividad económica.

Nota 5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FIJO DEPRECIABLE	
MUEBLES Y ENSERES	16.503,07
EQUIPO DE OFICINA	4.787,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	34.211,00
VEHICULOS	1.320,59
EQUIPO AUDIO Y VIDEO	5.942,75
LICENCIAS	2.031,00
TOTAL ACTIVO FIJO	64.795,41
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-25.949,50
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	38.845,91

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

POLÍTICA DE ACTIVACIÓN: Se establece 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 6. Cuentas por pagar comerciales.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
DETALLE	VALORES
PRENSA	0,00
RADIO	126.893,77
TELEVISIÓN	215.421,94
REVISTAS	2.361,90
PRODUCCIÓN	119.400,12
	464.077,73

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 pagar a proveedores es alto en vista de que se pautaron campañas fuertes de dos cliente del Estado en los meses de noviembre y diciembre de 2014, concluyendo una de ellas en el mes de febrero de 2015 y la otra en noviembre de 2015.

Es importante mencionar, que por acuerdos con los canales, una parte de la pauta de televisión será cancelada en 120 días, por lo que se la expresa como Pasivo no corriente.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
DETALLE	VALORES
TELEVISIÓN	162.263,74
	162.263,74

Nota 8. Otras Obligaciones Corrientes

8.1. Obligaciones Fiscales y de Orden Social

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
DETALLE	VALORES
RETENCIONES FISCALES DE LEY	21.784,41
OBLIGACIONES IESS	10.833,16
BENEFICIOS DE ORDEN SOCIAL	4.483,08
	37.100,65

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
DETALLE	VALORES
15% TRABAJADORES	22.894,72
	22.894,72

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	110060,56
	110.060,56

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 2014 contamos con 110.060,56 en valores anticipados de clientes y pendientes de facturar.

Nota 9. Reservas

RESERVAS	
DETALLE	VALORES
RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL	19.016,90
RESERVA PARA DESAHUCIO	3.434,75
	22.451,65

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

NÓMINA DE SOCIOS Y ACCIONISTAS			
Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	6.250,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	6.250,00
TOTAL APORTES DE CAPITAL			12.500,00

El Capital Social de la compañía está integrado por 12.500 acciones a razón de 1,00 cada una y se encuentra distribuido de acuerdo al cuadro anterior.

10.2 Reservas

RESERVAS	
DETALLE	VALORES
Reserva Legal	2.500,00
Reserva Facultativa	15.812,83
Reserva de Capital	20.901,26
TOTAL	39.214,09

La empresa cuenta en su patrimonio con tres reservas, la legal que se ajustará en el 2014 a \$2.500,00 cumpliendo con el mínimo del 20% del Capital Social de la compañía, la Reserva de Capital como producto de la corrección monetaria del año 99, y se adicionó también en esta distribución la Reserva Facultativa como soporte de Patrimonio y estas reservas se mantendrán en el patrimonio hasta cuando se decida capitalizarlas.

Mediante acta del 20 de Octubre de 2014, los socios decidieron no cobrar sus dividendos y usarlos como aporte para futuras capitalizaciones para el año 2015, por lo que su Patrimonio tuvo un incremento por estos aportes.

Al cierre del ejercicio 2014, el Patrimonio de Merpubli Cía. Ltda. queda estructurado de la siguiente manera.

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	12.500,00
RESERVA LEGAL	2.500,00
RESERVA DE CAPITAL	20.901,26
RESERVA FACULTATIVA	15.812,83
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	149.086,08
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	93.468,30
TOTAL APORTES DE CAPITAL	294.268,47

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Nota 11. Ventas Netas.

<u>INGRESOS</u>		
INGRESOS OPERACIONALES		3.241.975,72
MEDIOS DE COMUNICACIÓN	1.783.555,29	
POR PRODUCCIÓN Y CREAT	1.458.420,43	
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	-61.292,00	-61.292,00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-622,50	-622,50
INGRESOS NO OPERACIONALES		2.234,27
OTROS	2.234,27	
TOTAL INGRESOS		<u>3.182.295,49</u>

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 en medios de comunicación, seguido de la creatividad y producción, el ingreso está reconocido en el momento que se ejecutó la prestación del servicio.

Nota 12. Costo de Ventas.

<u>EGRESOS</u>		
<u>COSTOS</u>		
COSTO DE VENTAS		2.188.985,01
COMPRAS NETAS	2.188.985,01	
OTROS COSTOS		234.234,45
SUELDOS Y SALARIOS	144.523,65	
BENEFICIOS SOCIALES	19.755,85	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	25.036,81	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUEST	7.000,15	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	37.917,99	
TOTAL COSTOS		2.423.219,46

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 (sueldos) usada directamente para la generación del servicio, los Beneficios Sociales, suministros y otros rubros que indirectamente intervienen en la producción del servicio.

Nota 13. Gasto de Administración.

<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	
SUELDOS Y SALARIOS	277.275,69
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	52.548,91
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	33.908,40
GASTO DE PLANES BENEFICIO A EMPLEADOS	4.647,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUR.	3.473,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.469,30
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11.400,00
COMISIONES	55.096,94
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.956,08
COMBUSTIBLES	1.416,49
SEGUROS Y REASEGUROS	34.781,07
GASTOS DE GESTION	12.757,97
GASTOS DE VIAJE	2.702,05
AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	18.495,40
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	0,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	35.323,29
DEPRECIACIONES	11.723,67
AMORTIZACION INTANGIBLES	505,41
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.710,06
GASTOS FINANCIEROS	1.885,57
OTROS	35.368,27
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>606.444,57</u>

Se detallan en el cuadro anterior los Gastos Administrativos incurridos durante el ejercicio 2014, 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

TERANEMORILLO

**MERPUBLI CIA. LTDA.
CONCILIACION TRIBUTARIA
EJERCICIO 2014**

UTILIDAD CONTABLE		152.631,46
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		35.119,80
MOVILIZACION	1.175,98	
JUBILACION PATRONAL	4.647,00	
EXCESO DESAHUCIO	0,00	
IMPUESTOS ASUMIDOS	17.388,01	
MULTAS Y OTROS NO DEDUCIBLES	9.860,56	
COMBUSTIBLE	1.302,00	
EXCESO GASTOS DE GESTION	746,25	
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA		187.751,26
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		22.894,72
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES		164.856,54

Como resultado del ejercicio 2014, se obtuvo una utilidad contable de 152.631,46, de la que se asigna el 15% de participación a los trabajadores, que equivale a 22.894,72.

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 2015.

Nota 15. Impuesto a la Renta

UTILIDAD CONTABLE		152.631,46
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		35.119,80
MOVILIZACION	1.175,98	
JUBILACION PATRONAL	4.647,00	
EXCESO DESAHUCIO	0,00	
IMPUESTOS ASUMIDOS	17.388,01	
MULTAS Y OTROS NO DEDUCIBLES	9.860,56	
COMBUSTIBLE	1.302,00	
EXCESO GASTOS DE GESTION	746,25	
UTILIDAD TRIBUTARIA NETA		187.751,26
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		22.894,72
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES		164.856,54
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA		36.268,44
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		93.468,30

Luego de distribuir el 15% trabajadores como resultado del ejercicio 2014, se procedió a calcular el impuesto a la renta, que para el este ejercicio es el 22%, causando un impuesto a la renta de 36.268,44. Durante el ejercicio 2014 los clientes nos han retenido 38.815,28, lo que significa que no se genera un valor a pagar, y que por el contrario tenemos un valor a favor de 2.546,84.

Nota 16. Anticipo de Impuesto a la Renta 2013

**CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
MERPUBLI CIA. LTDA.
EJERCICIO FISCAL 2015**

Partidas	Tasa	Base Imponib	Impuesto
Patrimonio Total	0,20%	294.268,47	588,54
Costos y Gastos Deducibles	0,20%	2.994.544,23	5.989,09
Activo Total	0,40%	1.114.822,08	4.459,29
Total Ingresos Gravables	0,40%	3.182.295,49	12.729,18
		Total	23.766,10

Anticipo Impuesto a la Renta	23.766,10
(-) Retenciones en la fuente 2014	38.815,28
(=) Valor del anticipo que excede Ret.	-15.049,18

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 2015 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 2014.

NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Nota 17. Capital Social

NÓMINA DE SOCIOS Y ACCIONISTAS			
Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportacione
1710211382	MORILLO SALAZAR JOSÉ JAVIER	ECUATORIANA	6.250,00
1707856389	TERÁN GUERRA FRANCISCO JAVIER	ECUATORIANA	6.250,00
TOTAL APORTES DE CAPITAL			12.500,00

Al cierre del ejercicio 2014, el capital social se mantiene en USD 12.500,00.

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

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	12.500,00
RESERVA LEGAL	2.500,00
RESERVA DE CAPITAL	20.901,26
RESERVA FACULTATIVA	15.812,83
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	149.086,08
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	93.468,30
TOTAL APORTES DE CAPITAL	294.268,47

Nota 18. Utilidad Neta del Ejercicio

La utilidad del ejercicio 2014 fue de 152.631,49, esta fue distribuida a las diferentes partidas dentro del año corriente, de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre	Número	Planilla	(+)	(-)	Concepto
✓ 311010001	UTILIDAD DEL EJERCICIO	...	37	59,163.16		DISTRIBUCION DE UTILIDADES EJE
✓ 251010007	15% PARTICIPACION TRABAJADOR...	2013			-22,894.72	15% PARTICIPACIÓN TRABAJAD
✓ 151010001	IMPUESTOS RETENIDOS CLIENTES	...	34		-36,268.44	IMPUESTO A LA RENTA - EJERCI

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO

Nota 19. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación

FLUJO DEL EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECIBIDO DE CLIENTES	3.348.809,06
PAGADO A PROVEEDORES	-2.895.965,55
VIARIOS	-346.493,02
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>106.350,49</u>

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de 106.350,49, en la conciliación de las diferentes partidas.

Nota 20. Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

Activo Fijo	
Tangibles	
Fijo Depreciable	(5.920,70)

La empresa adquirió 5.920,70, 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 para el ejercicio 2014, se ha considerado los partes para futuras capitalizaciones, que sirven para solidificar el Patrimonio de la compañía.

Es importante que al cierre del 2014, ya se encuentran incrementada la Reserva Legal a 2.500,00, expresada la Reserva Facultativa por 15.812,83, como soporte Patrimonial.

La sumatoria de los diferentes rubros del Flujo de Efectivo nos da como resultado la cantidad de 249.515,79 que corresponde a la variación del efectivo al final del periodo 2014.

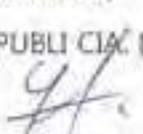
CONCLUSIÓN:

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, Marzo 2015