



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 1991 e 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: Quito, Juan de Dios Martínez Mera y Portugal

DOMICILIO FISCAL: en la ciudad de Quito, Juan de Dios Martínez Mera y Portugal con RUC 1791141490001.

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 establecidas por la Superintendencia de Compañías.

Para la preparación de sus Estados Financieros, la empresa maneja las siguientes políticas contables:

- 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.
- e. 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.
- f. 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.
- g. 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.
- h. 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.
- i. 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 revisarán 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.

- j. 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.
- k. 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.
- l. 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.
- m. 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

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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.471,07
BANCOS	2.170,51
CAJA	300,56

Nota 2. Cuentas por Cobrar Comerciales.

Cuentas por Cobrar Clientes Total	43.991,10
Cuentas por Cobrar Clientes 2014	5.639,00
Saldo	38.3952,00
1% Incobrables	383,52

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.

Nota 3. Otras cuentas por cobrar.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
CUENTAS POR COBRAR	177.770,04
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	3.791,44
CUENTAS POR COBRAR MEDIOS	3.020,18
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	167.731,69
IESS	3.226,73

Se expresa cuentas por cobrar a medios de comunicación por concepto de valores pagados en exceso, a empleados a manera de anticipos y otros valores pendientes a terceros.

Nota 4. Gastos pagados por anticipado.

OTROS PAGOS ANTICIPADOS	22.978,60
COMPRAS PRENSA	22.708,60
COMPRAS PRODUCCIÓN	270,00

En esta cuenta se ve reflejado, los anticipos entregados a proveedores de prensa y producción por trabajos parciales.

Nota 5. Activos Pagados por Impuestos Corrientes

IMPUESTOS RETENIDOS	32.257,94
CREDITO DE IVA POR RETENCIONES	9.562,09
IMPUESTOS RETENIDOS CLIENTES	12.683,04
ISD	965,16
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	9.047,65

La empresa tiene valores a favor por concepto de IVA y de Renta, se procederá con la solicitud de devolución al Servicio de Rentas Internas, a fin de recuperar la liquidez para la compañía.

Nota 6. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

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

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
	16.644,76
MUEBLES Y ENSERES	18.636,82
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.787,00
EQUIPO DE COMPUTO	17.053,51
VEHICULOS	1.472,33
EQUIPO DE AUDIO Y VIDEO	5.942,75
DEP. ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-31.247,65

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 1.000,00, si este fuera inferior, será canalizado como gasto al ejercicio corriente.

Nota 7. Cuentas por pagar comerciales.

CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	78.014,80
CUENTAS POR PAGAR RADIOS	26.475,86
CUENTAS POR PAGAR REVISTAS	2.525,31
CUENTAS POR PAGAR OTROS PROVEEDORES	49.013,63

Las obligaciones por pagar se cancelan dentro de los plazos que corresponden, lamentablemente la crisis financiera que ha sufrido la compañía, nos ha dificultado el cumplimiento oportuno con nuestros proveedores.

Nota 8. Otras Obligaciones Corrientes

8.1 Obligaciones Fiscales y de Orden Social: Se detallan las diferentes partidas de otras obligaciones por pagar, clasificadas en obligaciones con la administración tributaria, el IESS y Beneficios a empleados.

OBLIGACIONES CORRIENTES	57.722,97
IESS	9.475,31
SRI	2.947,99
BENEFICIOS SOCIALES	11.326,77
SUELDOS	16.447,96
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	13.003,36
OTROS	4.521,58

8.2. Obligaciones Bancarias Corrientes: Reflejan valores pendientes con instituciones financieras de corto plazo.

OBLIGACIONES BANCARIAS		46.539,37
PRESTAMOS BANCARIOS	21.951,10	
TARJETAS DE CRÉDITO	24.588,27	

8.3. Anticipo Clientes: Al cierre del ejercicio 2019, tenemos un valor pequeño de anticipo clientes, que se liquidará con la facturación del servicio cuando estos nos lo soliciten.

ANTICIPO CLIENTES		1.008,00
ANTICIPOS CLIENTES	1.008,00	

Nota 9. Reservas: Se detalla los rubros canalizados para las reservas de Jubilación Patronal.

RESERVA POR JUBILACIÓN PATRONAL		29.392,38
JUBILACION PATRONAL	29.392,38	

Nota 10. Patrimonio

10.1. Capital

NÓMINA DE SOCIOS Y ACCIONISTAS			
Nombre	Cédula	Nacionalidad	Participaciones
Terán Gerra Francisco Javier	1707856389	Ecuatoriana	6.250,00
Morillo Salazar José Javier	1710211382	Ecuatoriana	6.250,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL			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	6.336,34
Reserva Facultativa	21.041,81
Reserva de Capital	20.901,70
Total	48.279,85

Al cierre del ejercicio 2019, el Patrimonio queda estructurado de la siguiente manera.

RESERVAS	
Detalle	Valores
Capital Social	12.500,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	8.977,74
Reserva Legal	6.336,34
Reserva Facultativa	21.041,81
Reserva de Capital	20.901,70
Ganancias/Pérdidas Actuariales	7.094,00
Pérdida del Ejercicio Corriente	-10.408,12
Total	66.443,47

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Nota 11. Ventas Netas. El giro operativo del negocio es la venta de publicidad en medios de comunicación y creatividad, para el año 2019, las ventas bajaron considerablemente. Registramos también un ingreso por un proyecto de un nuevo modelo negocio, por un período de 6 meses que van de octubre de 2019 a marzo de 2020.

INGRESOS	726.345,32
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
POR SERVICIOS TARIFA 12%	501.480,62
INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	
OTROS	224.864,70

Nota 12. Costo de Ventas.

COSTOS	
COSTO DE VENTAS	398.618,83
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	231.290,79
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	167.328,04

El costo de Ventas está dado por las compras realizadas a proveedores de servicios, así también como la Mano de Obra (sueldos) usada directamente para la prestación del servicio.

Nota 13. Gasto de Administración.

Se detallan en el cuadro anterior los Gastos Administrativos incurridos durante el ejercicio 2019

GASTOS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	260.787,05
SERVICIOS GENERALES	23.485,10
HONORARIOS Y SERVICIOS DE TERCEROS	22.016,59
REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS	8.417,83
DEPRECIACIONES	4.733,12
GASTOS FINANCIEROS	7.838,94
OTROS GASTOS	10.855,98
TOTAL	338.134,61

Nota 14. Participación Trabajadores: Cerramos el ejercicio 2019 con una pérdida de -10.408,12 por lo que no hay distribución de participación trabajadores.

Nota 15. Impuesto a la Renta: Cerramos el ejercicio 2019 con una pérdida de -10.408,12, lo cual no causó impuesto.

Nota 16. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación: Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final negativo de 92.985,32, en la conciliación de las diferentes partidas.

Nota 17. Flujo de Efectivo: Se expresa en el cuadro que sigue el resultado del Flujo del Efectivo para el año 2019, que para el caso cierra con -76.670,26.

FLUJO DEL EFECTIVO	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECIBIDO DE CLIENTES	791.528,23
PAGADO A PROVEEDORES	-868.198,50
TOTAL ACTIVIDADES OPERACIÓN	-76.670,27
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
TOTAL ACTIVIDADES INVERSIÓN	-
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
SALIDAS/ENTRADAS DE EFECTIVO	-
TOTAL ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	-
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO	-76.670,27

CONCLUSIÓN:

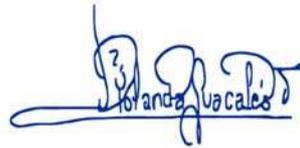
Se han expresado las diferentes Notas a los cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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 2020