

**NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Información general**

PUBLIPUERTOS SOCIEDAD ANONIMA es una compañía radicada en el país, creada el 10 de Noviembre del 2011, inscrito en el registro mercantil del 21 de diciembre del 2010, y el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. 6 DE DICIEMBRE Y SAN IGNACIO, la empresa PUBLIPUERTOS S.A. tiene como actividades principales relacionada con la prestación de servicios en diseño publicitario.

**Conformación de Capital**

La ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías transfieran a reserva legal un porcentaje no menor a del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas den las operaciones.

SOCIOS – ACCIONISTAS	CAPITAL INICIAL	%	AUMENTO DE CAPITAL	CAPITAL TOTAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	%
MURCIA DEL FIGUEROA DENNIS ANTONIO	1	1%	0	1	1	1%
RUBEN DARIO SANCHEZ ORBE	799	99%	0	799	799	99%
SUMAN	800	100%		800	800	100%

**Ingreso de actividades ordinarias:-**

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha prestado el servicio. En el ejercicio económico 2012 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes, cabe recalcar que para el año declarado 2012 se percibe un diversificación de servicios y productos:

VENTAS	AÑOS		Variación
	2012	2011	
Servicios Publicitarios:	0.00	79,147.23	79,147.23
Valla Estandar	117,369.74	0.00	-117369.74
Valla tipo caja de luz	2,040.00	0.00	-2040.00
Microperforado	4,090.89	0.00	-4090.89
Pantalla Led. Wall	8,750.00	0.00	-8750.00
Pantalla LED de 42'	9,650.00	0.00	-9650.00
Pantalla LED de 50'	8,723.75	0.00	-8723.75
Impresión e instalación de lonas	10,016.64	0.00	-10016.64
	1,650.00	0.00	-1650.00
Sub Total	162,291.02	79,147.23	
12% IVA	19,474.52	9,497.67	
Total	181,765.54	88,644.90	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Ganancia antes de impuestos**

DETALLE	AÑOS		Variación
	2012	2011	
Ingresos Totales	162,291.02	79,147.23	-83,143.79
(-) Costos Totales	131,156.40	76,431.29	-74,725.11
(=) Utilidad Contable	11,134.62	2,715.94	33,984.40
(-) 15% participación laboral	1,670.19	0.00	-1,670.19
(=) Utilidad Antes de impuestos	9,464.43	2,715.94	28,886.74
(+) Ingresos Exentos 100%	0.00	0.00	0.00
(+) Gastos no deducibles	1,776.63	1,168.25	-608.38
(+) 5% Gastos no deducibles relacionados a Ingresos exentos	0.00	0.00	0.00
(+) 15% Participación de trabajadores de ingresos exentos	0.00	0.00	0.00
(-) Amortización de perdidas ejercicios anteriores	0.00	0.00	0.00
(=) Utilidad gravable o base imponible	11,241.06	3,884.19	86,844.73

DETALLE	AÑOS		Variación
	2012	2011	
(-) Utilidad gravable o base imponible	11,241.06	3,884.19	-7,356.87
Impuesto a la renta causado	2,385.44	932.21	-1,653.24
(-) Impuesto retenidos y anticipos pagados	1,957.77	819.69	-1,137.88
(=) Impuesto a la renta por pagar	627.67	112.32	-2,791.12

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento (2011, 24 por ciento) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 2.585,44 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 (11.417,39 en 2011) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 23% (en 2012 y en 2011) a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos como Gastos de iva, Gastos no deducibles inherentes al manejo operativo del negocio, Impuestos a la salida de divisas, y los intereses por préstamos en el extranjero que no fueron certificados en el Banco Central del Ecuador para ser considerados como gastos deducibles hacen a 1.776,63 Dólares en 2012 y 1.168,25 en 2011) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

En los contratos de prestación de servicios no se estipulo una tasa de interés por mora, además durante los períodos de operación de la empresa el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar incluye deudas comerciales por el importe de la factura y se ha comprobado que hay riesgo de pago por parte de algunos clientes, las facturas emitidas son canceladas. Estas partidas se registran a su costo histórico, no genera intereses pero se provisiona por cuentas incobrables o deterioro.

Los valores razonables de deudores por ventas y otras cuentas por cobrar corresponden a los mismos valores comerciales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Detalle	2012	2011	Variación
(+) Saldo inicial	9,000.50	0.00	-9,000.50
(+) Ventas del año	162,291.02	79,147.23	-83,143.79
(+) Ingresos por Servicios y Varios	0.00	0.00	0.00
(+) 12% IVA	19,474.92	9,497.67	-9,977.25
(=) Total Cuentas por cobrar	190,766.44	88,644.90	-102,121.54
(+) Retenciones de IVA 12%	11949.55	6,391.34	-5,558.21
(+) Retenciones de impuesto a la renta	1962.77	819.89	-1,142.88
(-) Total Retenciones	13,912.32	7,211.23	-6,701.09
(-) Cuentas por cobrar	190,766.44	88,644.90	-102,121.54
(-) Recuperación cuentas por cobrar en el año	169492.86	79,644.40	-89,848.46
(=) Saldo cuentas por cobrar del año	21,273.58	9,000.50	-12,273.08

**Propiedad Planta y Equipo.-**

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioros de valor. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. Así mismo, los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

**Depreciación** - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Propiedad y equipos	Costo activos		Variación
	Año 2012	Año 2011	
Equipos publicitarios	0.00	131.79	131.79
Equipos de computación	3,059.26	0.00	-3,059.26
Instalaciones	10,133.00	7,110.00	-3,023.00
(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados	15,192.26	7,261.79	
(-) Depreciación Acumulada	4,022.11	277.20	
(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados	11,170.15	6,984.59	-7,930.47

**NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Cuentas comerciales por pagar**

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2012, 36.175,57 USD, monto correspondiente a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos, objetivos a la operación neta del negocio.

Detalle	2012	2011
Saldo Inicial al final del periodo	28,403.56	0.00
Adquisición de bienes y servicios	29,861.12	162,518.92
(+) 12% IVA como crédito tributario	3,583.33	19,502.27
(=) Compras Totales de bienes y servicios	61,848.01	182,021.19
(-) Retenciones Impuesto a la renta	1,581.61	1,872.78
(-) Retenciones al Valor Agregado	3,684.77	1,203.83
(-) Pago de proveedores en el periodo	23,533.30	150,541.02
(=) Saldo Cuentas por pagar	32,048.33	28,403.56

**Patrimonio**

Los instrumentos de patrimonio emitidos se registran al monto de la contraprestación recibida. Actualmente se tiene emisión de acciones de serie única.

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El impuesto sobre utilidades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal que generan los saldos. Una de las diferencias corresponde a la Revaluación de Propiedad y equipo, depreciación acumulada y cuentas incobrables.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Adopción de NIIF en el año 2012. Tales cambios se indican a continuación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINACIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**17. Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 4.000 (cuatro mil dólares) comprenden 4.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

**18. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **Actividades de operación.**- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión.**- Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- **Actividades de financiación.**- Son las actividades que producen cambio
- 
- **en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad.**



GERENTE GENERAL  
ING. RUBEN D. SANCHEZ O.



CONTADOR  
LCDO. CESAR A. SANCHEZ O.