

Estadística y Servicios de Control Publicitario (ESCOPEUSA) S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

ESCOPEUSA fue constituida el 10 de febrero de 1993 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es el monitoreo de medios de comunicación. Se encuentra domiciliada en la Avenida Francisco de Orellana, Edificio CENTRUM Piso 12 oficina 3.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

Los estados financieros elaborados antes del año 2012 se emitían de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La información financiera comparativa del periodo inmediato anterior al que se informa corresponde a los saldos ajustados por la implementación de la NIIF para las PYMES, los efectos financieros más relevantes de la transición se mencionan en la nota 3.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y las inversiones a corto plazo de alta liquidez.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 "*Instrumentos Financieros Básicos*". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo a partir del ejercicio contable 2012, se estiman las siguientes vidas útiles:

Categoría de Activos	Años Vida Útil
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	5 años
Vehículos	7 años

Estadística y Servicios de Control Publicitario (ESCOPUSA) S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

Cuentas y Documentos por Pagar

Registran valores adeudados a proveedores, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Provisiones por Beneficios a Empleados

Esta partida incluye el cálculo de la Jubilación Patrimonial y del Desahucio, beneficios que otorga la legislación laboral del país amparada por el Código de Trabajo artículo 216. En la fecha de transición se reconoce el pasivo respectivo medido al valor presente de la obligación, posteriormente se reconocerá cualquier cambio en este pasivo, medido de acuerdo al método de valoración actuarial, como el costo de estos beneficios durante el período que se informa. Por elección de política contable se reconocerá todas las ganancias y pérdidas actuariales en el resultado del período en el que se originen.

3. Adopción de la NIIF para las PYMES

De acuerdo a la sección 35 “*Transición a la NIIF para las PYMES*”, sección que fue aplicada por la Compañía para la elaboración de estos estados financieros, la Gerencia General en la fecha de transición, esto es el 01 de enero de 2011, utilizó los siguientes criterios:

1. Medición de partidas según criterios y políticas contables enmarcadas en la NIIF para las PYMES.
2. Reclasificación de pasivos financieros según criterios de la NIIF para las PYMES, según los requerimientos del párrafo 7, Sección 35.
3. Reconocimiento de la totalidad del importe estimado por la Provisión de Beneficios Definidos (Jubilación Patronal y Desahucio) de acuerdo al informe actuarial elaborado por perito calificado.

Los ajustes contables determinados por la aplicación de los mencionados criterios fueron llevados a la contabilidad el 01 de enero de 2012, a partir de esta fecha la Compañía aplica los principios y políticas contables definidas de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros inmediatos anteriores (año 2011) fueron elaborados de acuerdo a las NEC. Una conciliación del patrimonio neto bajo NEC y convertido a NIIF es el siguiente:

Estadística y Servicios de Control Publicitario (ES COPUSA) S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

	Al 31 de diciembre de	
	2011	2010
PATRIMONIO SEGÚN NEC	\$ 199,211.26	\$ 235,020.00
AJUSTES POR ADOPCION NIIF:		
BAJA DE ACTIVOS – CUENTAS INCOBRABLES	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00
PASIVO POR OBLIGACIÓN BENEFICIOS DEFINIDOS	\$ -40,868.00	\$ -40,868.00
AJUSTE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 35,488.25	\$ 35,488.25
	\$ 1,620.25	\$ 1,620.25
AJUSTES POR OTROS CAMBIOS Y ERRORES CONTABLES:		
AJUSTE EN CUENTA VEHICULOS	\$ 1,290.78	\$ -2,682.44
BAJA DE ACTIVO FINANCIERO	\$ -2,150.00	
RECONOCIMIENTO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 29,194.77	
AJUSTE POR INTERESES DEVENGADOS	\$ -211.13	
AJUSTE GASTO POR PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ -16,982.00	\$ -
AJUSTE GASTO POR DEPRECIACION	\$ -31,423.96	\$ -
	\$ -20,281.54	\$ -2,682.44
PATRIMONIO SEGÚN NIIF	\$ 180,549.97	\$ 233,957.81

Una conciliación del resultado presentado bajo NEC y convertido a NIIF al 31 de diciembre del 2011 es como sigue:

	2011
RESULTADO SEGÚN NEC	\$ 88,627.46
AJUSTES:	\$ -19,422.32
AJUSTE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	\$ -16,982.00
AJUSTE GASTO DEPRECIACION	\$ -31,423.96
AJUSTE RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS	\$ 29,194.77
AJUSTES INTERESES DEVENGADOS	\$ -211.13
RESULTADO SEGÚN NIIF	\$ 69,205.14

4. Efectivo y Equivalente a Efectivo

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
CAJA - BANCOS	\$ 9,797.15	\$ 10,431.40
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 75,124.67	\$ 131.65
TOTAL	\$ 84,921.82	\$ 10,563.05

La partida Inversiones Corrientes comprende el efectivo depositado en cuenta de ahorros a la vista.

5. Activos Financieros

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 152,055.64	\$ 148,491.24
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,605.42	\$ 21,451.01
TOTAL	\$ 153,661.06	\$ 169,942.25

Estadística y Servicios de Control Publicitario (ES COPUSA) S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

6. Pagos anticipados

Corresponde a valores anticipados a proveedores, su saldo al cierre del ejercicio económico 2012 es de \$ 1,929.44, en el año 2011 fue \$ 0.

7. Activos por Impuestos Corrientes

	2012	2011
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 28,183.01	\$ 42,199.15
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 17,481.31
TOTAL	\$ 28,183.01	\$ 59,680.46

8. Propiedades, Planta y Equipo

Las categorías de activos que componen esta clasificación se detallan a continuación:

Categoría de Activo	Costo	Depreciación Acumulada	Valor en Libros 01-01-2012	Adiciones	Depreciación Anual	Costo 31-12-2012	Valor en Libros 31-12-2012
TERRENO	\$ 19,090.41	\$ -	\$ 19,090.41	\$ -		\$ 19,090.41	\$ 19,090.41
EDIFICIO	\$ 299,083.07	\$ -2,492.36	\$ 296,590.71	\$ -	\$ -7,477.08	\$ 299,083.07	\$ 289,113.63
MUEBLES Y ENSERES	\$ 33,659.31	\$ -8,439.92	\$ 25,219.39	\$ 1,493.32	\$ -9,540.36	\$ 35,152.63	\$ 17,172.35
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 8,744.00	\$ -1,924.80	\$ 6,819.20	\$ 1,944.00	\$ -2,658.93	\$ 10,688.00	\$ 6,104.27
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 102,463.19	\$ -80,802.22	\$ 21,660.97	\$ 24,175.77	\$ -6,601.81	\$ 126,638.96	\$ 39,234.93
VEHICULOS	\$ 46,317.56	\$ -10,476.47	\$ 35,841.09	\$ 640.00	\$ -6,130.72	\$ 46,957.56	\$ 30,350.37
TOTAL	\$ 509,357.54	\$ -104,135.77	\$ 405,221.77	\$ 28,253.09	\$ -32,408.90	\$ 537,610.63	\$ 401,065.96

El importe de la Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 136,544.67.

9. Cuentas y Documentos por Pagar

Su detalle es como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
PROVEEDORES LOCALES	\$ 17,258.78	\$ 2,276.17
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 40,946.94
TOTAL	\$ 17,258.78	\$ 43,223.11

10. Obligaciones con Instituciones Financieras

Comprenden el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
TARJETA DE CREDITO CORPORATIVA	\$ 11,450.37	\$ 24,953.05
OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO	\$ -	\$ 40,211.13
OBLIGACIONES BANCARIAS (Porción Corriente)	\$ 67,744.88	\$ 51,602.59
Sub-TOTAL OBLIGACIONES CORTO PLAZO	\$ 79,195.25	\$ 116,766.77
OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	\$ 244,096.24	\$ 196,756.82
TOTAL	\$ 323,291.49	\$ 313,523.59

11. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación las siguientes partidas:

Estadística y Servicios de Control Publicitario (ESCOPEUSA) S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 10,933.16	\$ 7,251.37
OBLIGACIONES CON EL SRI	\$ 9,826.77	\$ 15,847.20
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 5,202.63	\$ -
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 25,000.00	\$ 18,522.25
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 17,716.68	\$ -
TOTAL	\$ 68,679.24	\$ 41,620.82

12. Transacciones entre partes relacionadas

La Compañía mantiene cuentas por pagar a sus accionistas, que son partes relacionadas; estos pasivos financieros no tienen definido sus vencimientos ni incluyen intereses, a continuación su detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 28,198.03	\$ 3,640.04
TOTAL	\$ 28,198.03	\$ 3,640.04

La remuneración total de los miembros clave de la gerencia en el 2012 fue de \$ 52.135.

13. Provisión por Beneficios a los Empleados

Las provisiones por las obligaciones implícitas por beneficios a largo plazo a favor de los empleados se detallan a continuación:

	Jubilación Patronal	Desahucio	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO 2012	\$ 48,576.00	\$ 14,274.00	\$ 62,850.00
PROVISION DEL PERIODO	\$ 14,520.00	\$ 3,362.00	\$ 17,882.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2012	\$ 63,096.00	\$ 17,636.00	\$ 80,732.00

14. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2012 comprende 200 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 0.04 cada una.

15. Ingresos de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1,206,396.33	\$ 994,973.88
TOTAL	\$ 1,206,396.33	\$ 994,973.88

16. Otros Ingresos

Comprende intereses por rendimiento financiero otorgado por los Bancos en la cuentas de ahorro a la vista.

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 154.15	\$ 413.55
TOTAL	\$ 154.15	\$ 413.55

Estadística y Servicios de Control Publicitario (ESCOPEUSA) S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

17. Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a las obligaciones contraídas con Instituciones bancarias. La cifra reconocida como gasto durante el año 2012 fue de \$ 36,154.72, en el año 2011 ascendió a \$ 14,798.70.

18. Gasto por Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2012 fue del 23%, para el año 2013 y de ahí en adelante la tasa impositiva anual del Impuesto a la Renta será del 22%.

El importe sobre la cual se calcula el gasto por impuesto a la renta, para el año 2012 se vio afectado por la presencia de gastos no deducibles y la existencia de deducciones a favor de la compañía, a continuación su detalle:

	2012
GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA	\$ 166,666.67
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 25,000.00
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	\$ 141,666.67
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 5,780.74
(MENOS) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDADES	\$ 22,307.76
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 125,139.65
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	\$ 28,782.12

19. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Hasta el día 22 de marzo de 2013, fecha en la que se aprobaron los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la información presentada en los mismos.

20. Aprobación de los estados financieros

La Junta General Ordinaria de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 22 de marzo de 2013.