

# **PUBLIEXPRESS S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

## **1.- INFORMACION GENERAL**

PUBLIEXPRESS S.A la compañía fue constituida el 09 de Septiembre del 2009 inscrita en el Registro Mercantil en 09 de Septiembre de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Cda Urbanor Sl 5 Mz n, su actividad principal Actividades de Publicidad.

## **2.-BASES DE PRESENTACION**

### **Declaración del Cumplimiento**

Los estados financieros de PUBLIEXPRESS S.A se han preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Bases de Medición**

Los estados financieros de PUBLIEXPRESS han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;
- los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF para la pymes exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables mas importantes del grupo se establecen en la nota 3

## **PUBLIEXPRESS S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

### **3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE**

#### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

#### **b) CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar, Se establece una provisión por cuenta incobrable, al final de cada periodo

La empresa utiliza como política de crédito, 60 días plazo sin intereses, vencido el crédito no podrá solicitar otro crédito hasta que haya cancelado la mitad del crédito anterior.

El pago del crédito se realizara en dos abonos. El 30 % al momento de la transacción de venta a crédito y el restante en el plazo establecido.

#### **d) INVENTARIO**

**Materia Prima, combustible, repuesta y material:** están medidos al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

**En Proceso Terminado:** al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización

El costo de los inventarios de materias primas y materiales se basa el método promedio, e incluye el costo en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

**Costos de adquisición.-** comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales.

## **PUBLIEXPRESS S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La compra de materiales utilizados para la venta deberá ser revisada por la persona encargada de esa área en el momento que los mismos entran en el almacén, Considerando los ítems que posee la compañía, se recomienda cada año, realizar un inventario físico.

#### **e) ACTIVO NO CORRIENTE**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación

#### **f) CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.. Las cuentas comerciales, a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

#### **g) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país. El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

## **PUBLIEXPRESS S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

### **h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

### **i) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

### **j) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del periodo. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

### **k) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **l) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

## **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Efectivo en bancos	\$ 1.224.41	\$ 2.112.34
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 1.224.41</b>	<b>\$ 2.112.34</b>

## **PUBLIEXPRESS S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **5. IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Crédito RENTA	\$ 1.617.53	\$ 873.99
Crédito por IVA	\$ 225.30	\$ 572.10
<b>Total de Crédito</b>	<b>\$ 1.842.83</b>	<b>\$ 1.446.09</b>

### **6. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Clientes	\$ 9.767.34	\$ 16.951.50
<b>Total</b>	<b>\$ 9.767.34</b>	<b>\$ 16.951.50</b>

### **7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2017	Dic. 31, 2017
Otros	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>

### **8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
IESS Por Pagar	\$ 250.14	\$ 243.00
SRI por Pagar	\$ 2.222.12	\$ 101.34
Beneficios a Empleados	\$ 707.74	\$ 562.50
Participación de Trabajadores	\$ 788.26	\$ 656.24
<b>Total</b>	<b>\$ 3.968.26</b>	<b>\$ 1.563.08</b>

## PUBLIEXPRESS S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

### 9. ACTIVOS NO CORRIENTES

#### Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Muebles y Enseres	\$ 4.200.00	\$ 4.200.00
Equipos de Computación	\$ 720.00	\$ 720.00
Depreciación Acumulada	\$ 4.220.00	\$ 3.800.00
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ 700.00</b>	<b>\$ 1.120.00</b>

### 10. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Proveedores	\$ 1.989.16	\$ 0.00
Otras cuentas por Pagar	\$ 0.00	\$ 12.958.29
<b>Total</b>	<b>\$ 1.989.16</b>	<b>\$ 12.958.29</b>

### 11. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 son de \$ 1000,00 que comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Nery Jesús Peñaherrera Loen	200	\$ 200.00	20%
Luisa Carolina Peñaherrera León	800	\$ 800.00	80%
<b>Total</b>	<b>1000</b>	<b>\$ 1000.00</b>	<b>100%</b>

## PUBLIEXPRESS S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

### 12. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

	2018	2017
Ventas Tarifa 12%	\$ 174.317.32	\$ 106.433.18
<b>Total</b>	<b>\$ 174.317.32</b>	<b>\$ 106.433.18</b>

Costos y Gastos por naturaleza	2018	2017
Gastos Administrativos y Financieros	\$ 149.916.17	\$ 85.838.88
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 420.00	\$ 420.00
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 18.726.10	\$ 15.799.34
<b>Total</b>	<b>\$ 169.062.27</b>	<b>\$ 102.058.22</b>

### 13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 han sido puesto a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



LUISA CAROLINA PEÑAHERREA  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.I.#0915178404



C.P.A JESSENTIA GUZMAN JIMENEZ  
CONTADORA  
C.I.#092638269