

PUNK S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE 2013

1. Información General:

- a) La Compañía PUNK S.A.; es una Sociedad Anónima, con Registro Único de Contribuyente N° 1391782276001, constituida mediante escritura pública, celebrada en la Notaria Pública del Cantón Portoviejo, el 3 de marzo 2011, aprobada por el Intendente de Compañías de Portoviejo Ing. Patricio García Vallejo, el 19 de marzo del 2009, mediante resolución N° SC.DIC.P.11.0 0167 e inscrita en el Registro Mercantil, el 28 de marzo del 2011, bajo el numero 183 y anotado en el Repertorio General Tomo N° 29.
- b) **Su domicilio principal** es en la Provincia de Manabí, Cantón Portoviejo; Cdla. San José, segunda Transversal.
- c) **Su actividad principal es:** La producción y dirección de cine en corto y largometraje y todo tipo de documentales.

2. Bases de Elaboración:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, han sido elaborados y preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Según Sección 3 Párrafo 3.3.

3. Políticas Contables:

a. Efectivo y Equivalentes:

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos e inversiones en instrumentos del mercado monetario. Sección 7 Párrafo 7.2

Al cierre del ejercicio, el saldo de Efectivo y Equivalentes registra un valor de \$ 6.330,48

b. Servicios y Otros Pagos por Anticipado

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores, u otro tipo de pago relacionado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19; NIC 32 P. 11- NIC 39 – NIIF 7- NIIF 9.

c. Activos por Impuestos Corrientes

Se registra los créditos tributarios por impuestos al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. Según NIC 12, p.5.

El Saldo de la cuenta por crédito tributario IVA e IR es de \$ 84.38

DETALLE	VALOR
CREDITO TRIBUTARIO ISD	1545,00
CREDITO TRIBUTARIO IVA	416,68
CREDITO TRIBUTARIO IR	2812,05
TOTAL	4773,73

d. Inventarios:

Los inventarios se medirán inicialmente al costo de adquisición el cual incluye el precio de compra, los fletes, seguros, aranceles de importación y otros impuestos, almacenamiento y desembolsos atribuibles a la adquisición de la mercadería y posteriormente al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta. El método utilizado para medir el costo es el de

primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22.

e. Cuentas y Documentos por cobrar:

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no sean recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Sección 8 Párrafo 8.3

f. Propiedad, Planta y Equipo:

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, serán registradas como partidas separadas. Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 Literal a.

g. Depreciación Acumulada

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios 30 años

Mobiliario y Equipo 3 años

Vehículos 5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 Numeral vi

h. Cuentas y Documentos por Pagar

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de a entidad en favor de terceros, así como los prestamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes y llevados al costo amortizado. Según NIC 32-NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9.

i. Ingresos de Actividades Ordinarias:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes o servicios, se reconocerán cuando se entreguen los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos. Sección 23 Párrafo 23.3

Los Ingresos provenientes de la actividad al 2013 son de \$ 57.000,48
Ingresos provenientes de entidades \$ 82.357,14.

Total de Ingresos \$ 139.357,62

j. Gastos

Los gastos que se incurren, pero no han sido registrados al final de un período contable deben ser tratados como gastos devengados de acuerdo con el criterio de lo devengado en contabilidad.

Entre los gastos del periodo tenemos:

HONORARIOS PROFESIONALES	5.392,14
ARRENDAMIENTOS	1.233,00
COMBUSTIBLE	8,93
PROMOCION	500,00
SUMINISTROS	12.558,64
TRANSPORTE	2.583,00
SEGUROS Y REASEGUROS	1.668,50
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	104.783.25
TOTAL GASTOS	128.127,46

k. Impuesto a las Ganancias

El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los

importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes. Sección 29 Párrafo 29.3

El Impuesto a la Renta de ejercicio en Curso es de \$ 2.338,64

I. Capital Social:

Esta cuenta registra el monto del capital representado por acciones. NIC 32- NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de \$ 800,00

Está Integrado de la siguiente manera:

ANDRADE MORALES JAVIER ANDRES	\$ 400,00
PALACIOS BONILLA MARIA DE LOS ANGELES	400,00

Valor de Cada acción a \$ 1.00

4.- Cambios en el Patrimonio:

Al Cierre del Ejercicio el patrimonio de la empresa esta representado de la siguiente manera. p. 6-2 y 6-3

Capital Social	\$ 800,00
----------------	-----------

El Capital Social está representado por acciones 800 acciones por un valor nominal de \$ 1.00 cada una.

5.- Cambios en las Políticas Contables:

A la fecha del Cierre del Ejercicio 31 de diciembre de 2013, no existen cambios en la aplicación de políticas contables.

6.- Aprobación de los Estados Financieros:

Estos Estados fueron presentados por la administración y autorizados, el 18/02/2014.


María de los Ángeles Palacios Bonilla
GERENTE


Ing. Maira Vélez Sornoza
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Reg. 13-20914

Ing. Maira Vélez Sornoza
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Reg. No 13-20914