

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31
de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

**SOLUCIONES PUBLICITARIAS
SOLUPUBLI CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

**SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI
CIA. LTDA.**

31 de Diciembre de 2019 Y 2018

Índice del Contenido

- Estado de resultado Integral
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y Operaciones

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA., la compañía fue creada el 31 de mayo del 2009, con el objeto de dedicarse al arte publicitario en general Importación y Exportación de quipos y maquinaria, insumos, materiales, repuestos y accesorios, manuales, catálogos, etc que tengan relación al arte publicitario. Elaboración, Fabricación, Compra, Venta y comercialización de artículos relacionados con el Arte Publicitario; impresión de Gigantografía; Impresiones Offset; Impresiones Láser; Fabricación de Vallas Publicitarias para carreteras, edificios, locales comerciales; Elaboración y Fabricación de Rótulos Comerciales Luminosos y sin Iluminación; entre otros.

Su RUC es 1091728008001 y sus obligaciones tributarias son:

- Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros del Directorio y Administradores.
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios – ADI.
- Anexo Relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional simplificado.
- Declaración del impuesto a la renta – sociedades
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual IVA

Se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías con el expediente 162784.

Se encuentra ubicada en la provincia de Imbabura, Ibarra, dirección calle Maldonado 10-44 y Velasco.

Los socios de la Compañía son de nacionalidad ecuatoriana.

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

1.1 Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Junta de Socios, realizada el 20 de marzo del 2020

2. ES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprende:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES).
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

2.2 Bases de presentación

De acuerdo a las NIIF PYMES 2015

Cuentas Contables	Norma Relacionada
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Sección NIC 32, NIC 39, NIIF7, NIIF9
Activos Financieros	Sección 11
Cuentas y Documentos por Cobrar	Sección 11
Provisión de Cuentas Incobrables	Sección 13
Inventarios	Sección 21
(-) Provisión de Inventario por Valor Neto de Realización	Sección 21
(-) Provisión de Inventario por Deterioro Físico	Sección 4
Servicios y Otros Pagos Anticipados	Sección 4
Activos por Impuestos Corrientes	Sección 17
Propiedad, Planta y Equipo	Sección 17
(-) Depreciación Acumulada	

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

(-) Deterioro Acumulado	Sección 27
Cuentas y Documentos por pagar Proveedores	Sección 22
Obligaciones con Instituciones Financieras	Sección 22
Provisiones	Sección 21
Otras Obligaciones Corrientes	Sección 22
Otros Pasivos Financieros	Sección 12
Anticipo de Clientes	Sección 22
Porción Corfiente Provisiones por Beneficios a Empleados	Sección 28
Cuentas y Documentos por Pagar	Sección 22
Obligaciones con Instituciones Financieras	Sección 22 Sección 25
Provisión por Beneficios a Empleados	Sección 28
Capital	Sección 22
Aporte Futura Capitalización	Sección 22
Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo	Sección 22
Resultados	Sección 35

2.3 Moneda Funcional

La Compañía de acuerdo con la Sección 30 (Conversión de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaborados con Normas Internacionales de Información Financiera.

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

3.3 Efectivo y equivalente al efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.2 Reconocimiento de ingresos de actividades

Los Ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno del Estado.

3.3 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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 (conocidos como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros netos de las activos diferidos se revisan en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para relejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLICIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar al activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final de periodo sobre el que se informa.

3.4 Propiedad y Equipo

Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<u>Propiedad y Equipo</u>	<u>Vida útil</u>
Maquinaria	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

3.5 Activos Intangibles

Al momento la Compañía no cuenta con Activos Intangibles; sin embargo, cuando se los adquieran, éstos se expresaran al costo menos la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas. Se amortizarán a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLICIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

3.6 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.7 Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de precio promedio.

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLICIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

3.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito 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 de 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 vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.9 Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a Dólares de los Estados Unidos de América (US \$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3.10 Beneficios a los empleados

Los beneficios a corto plazo a los empleados están relacionados con lo que determina el Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: sueldos, aportaciones a la seguridad social, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación laboral en las utilidades de la empresa.

Los beneficios post empleo están relacionados con lo que determina el Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: pensión por jubilación patronal. Todas las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período en el que se producen los resultados.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados están relacionados con lo que determina el Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

partidas tales como: días adicionales de vacaciones a partir del quinto año de servicio.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente General y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Bancos (i)	<u>10.638,13</u>	<u>1.427,77</u>
Total	<u>10.638,13</u>	<u>1.427,77</u>

(i) = Fondos disponibles en cuentas corrientes

5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	Año 2019	Año 2018
Prodispro Cia. Ltda	2134,83	
Intem S.A.	221,24	
Otras de menor valor	<u>963,16</u>	<u>2253,37</u>
Total	<u>3.319,23</u>	<u>2.253,37</u>

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

6. PROPIEDAD Y EQUIPO

Incluye al 31 de diciembre 2019:

	SALDO INICIAL	COMPRAS Y/O ADQUISICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	5.580,46	-	5.580,46
Equipo de Computación	7.969,13	-	7.969,13
Muebles dfe Oficina	1.020,00	-	1.020,00
Subtotal	14.569,59		14.569,59
DEPRECIACIÓN:			
Maquinaria y Equipo	4.785,30	214,78	4.570,52
Equipo de Computación	7.450,11	297,39	7.152,72
Muebles dfe Oficina	408,11	38,55	369,56
Subtotal	12.643,52	550,72	12.092,80
TOTAL	1.926,07	-550,72	2.476,79

Incluye al 31 de diciembre del 2018

	SALDO INICIAL	COMPRAS Y/O ADQUISICIONES	SALDO FINAL
Maquinaria y Equipo	5.580,46	-	5.580,46
Equipo de Computación	7.450,11	519,02	7.969,13
Muebles dfe Oficina	1.020,00	-	1.020,00
Subtotal	14.050,57	519,02	14.569,59
DEPRECIACIÓN:			
Maquinaria y Equipo	4.785,30	-	4.785,30
Equipo de Computación	7.450,11	-	7.450,11
Muebles dfe Oficina	408,01	-	408,01
Subtotal	12.643,42	0,00	12.643,42
TOTAL	1.407,15	519,02	1.926,17

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

7. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Copriseg Cia Ltda	44,64	
less	<u>1.463,77</u>	<u> </u>
Total	<u>1.508,41</u>	<u>0,00</u>

8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Retenciones fuente	5,61	9,63
Retenciones IVA	64,40	23,85
IVA		<u>312,07</u>
Total	<u>70,01</u>	<u>345,55</u>

9. PROVISIONES SOCIALES

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Décimo tercer sueldo	501,58	399,57
Décimo cuarto sueldo	<u>2.006,33</u>	<u>1.608,33</u>
Total	<u>2.507,91</u>	<u>2.007,90</u>

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

10. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

	Año 2019	Año 2018
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	-11.576,37	1.901,42
15% participación trabajadores	-	285,21
b.- CONCILIACIÓN PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad/pérdida del ejercicio antes de deducciones	-11.576,37	1901,42
(-) Participación trabajadores	-	-285,21
(+) Gastos no deducibles	-	-
(-) Ajustes precios de transferencia	-	-
(-) Trabajadores discapacitados	-	-
BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA	-11.576,37	1616,21
IMPUESTO A LA RENTA	-	355,57
c.- CONCILIACIÓN PARA EL PAGO		
Impuesto a la renta causado	-	355,57
Anticipo calculado		
(-) Anticipo impuesto a la renta	-	0,00
(-) Retención en la fuente del año	-233,3	-219,03
Saldo pendiente de pago	-	0,00
(-) Crédito tributario años anteriores	-	-99,75
SALDO A FAVOR	233,30	36,79

d.- TASA IMPOSITIVA

Durante el 2019 y 2018 la Compañía registró como impuesto a la renta correinte el valor del 22% sobre las utilidades gravables correspondientes.

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA., es de 8000.00 acciones ordinarias y nominativas y negociables por un valor de US\$ 1,00 cada una a valor nominal unitario.

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

Identificación	Nombre	Aportaciones	Valor
1002363677	Pérez Toro Luis Fabián	7920	7.920,00
1002856357	Tenecora Ibujés Gabriela Eugenia	80	80,00
Total		8000	8.000,00

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

Un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2018 y 2019 es como sigue:

	Año 2019	Año 2018
Ventas Nacionales	27.620,38	23.654,64
Total	27.620,38	23.654,64

13. GASTO PARTICIPACIÓN LABORAL EN LAS UTILIDADES

Al 31 de diciembre del año 2019, no se generó ningún gasto por concepto de participación de utilidades, debido a que en este año se obtuvo una pérdida.

14. GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA

Por el año 2019 y 2018 el impuesto a la renta se calcula, para sociedades, con una tarifa del 22% sobre las ganancias (base imponible gravada).

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los estados financiero (20 de marzo del 2020), se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados, estos son:

SOLUCIONES PUBLICITARIAS SOLUPUBLI CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Financieros de América – US \$)

- Con fecha 31 de enero del 2014 el Ministerio de Relaciones Laborales, emitió el acuerdo 0027, donde estableció el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno. Cuyo cálculo deberá ser registrado en el ejercicio 2013 y cancelar al trabajador hasta el 31 de marzo 2014.

- Mediante Resolución N0. SC.DSC.G.13.011 del 10 de octubre del 2013, se expiden las normas que regulan el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos – DINARDAP.

Elaborado por:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Glenis Pomasqui', is shown on a light-colored background.

Ing. Pomasqui I. Glenis

Lic. Profesional 32196