

**PUBLICITYCORPORATION S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

## **1 Información General**

La Empresa “PUBLICITYCORPORATION” es una compañía con domicilio en Ecuador. La dirección registrada de la oficina de la Compañía es Cdla. La Libertad Solar 5.

PUBLICITYCORPORATION” se constituyó en el 10 de noviembre del 2014 tiene como actividad principal brindar el servicio de imprenta.

La compañía, durante el año 2018 pudo generar ventas alcanzando el objetivo que se propuso de obtener una utilidad para el año informado.

## **2 Bases de presentación**

Estos estados financieros de “PUBLICITYCORPORATION” se han elaborado de acuerdo 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).

Los Estados financieros de “PUBLICITYCORPORATION”, están presentados en dólares americanos.

## **3 Principales Políticas Contables**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

### **1.- Efectivo y equivalentes al efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

### **2.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **3.- Inventarios**

Se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, están valuados por el método promedio ponderado, los cuales no exceden su valor neto de realización e incluye todos los

costos incurridos para adquirir los inventarios, y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

#### **4.- Propiedades, planta y equipo**

Por el año en terminado la compañía no ha hecho ninguna inversión en activos.

##### **4.1.- Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

De haber una adquisición en los siguientes periodos el costo de propiedades, planta y equipo se depreciaran de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación sera revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La Compañía considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación en un 10%.

##### **4.2.- Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipo, será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

##### **4.3.- Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la Compañía evaluará los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

#### **5.- 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. Por el año terminado la compañía no ha necesitado adquirir deudas bancarias.

#### **6.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable y no tienen intereses, por lo pronto las deudas que reflejan los estados financieros son el producto de obligaciones con el IESS.

#### **7.- Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

##### **7.1.- Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

## **7.2.- Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al organismo de control tributario.

## **7.3.- Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

## **8.- Beneficios a empleados**

**8.1.- Beneficios definidos:** Los beneficios sociales calculados en la compañía son los que la Ley aprueba conforme al Código de Trabajo, al momento solo esta afiliado el Gerente General, ya que no hemos podido contratar un personal permanente.

### **8.2.- 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.

## **9.- Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **10.- Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **10.1.- Venta de Bienes y Servicios**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **11.- Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **4 Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

### **5 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	63.45	10.644.84
Cuentas por Cobrar	12.244.19	12.244.19

Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2018 con base en la información contable y la correspondiente de las entidades financieras.

### **6 Anticipos por Impuestos Corrientes**

Corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la Renta efectuados por nuestros clientes y el crédito tributario de IVA por las adquisiciones efectuadas en este ejercicio económico, detalladas de la siguiente manera:

CUENTAS	2017	2018
CREDITO TRIBUTARIO DE I.R.	1.346.24	4.917.54

## **7 Otras Obligaciones Corrientes:**

Corresponden al pago de IVA cobrado por las ventas generadas y al pago que se hará al IESS correspondiente al mes de Diciembre del ejercicio económico que termino.

CUENTAS	2017	2018
<b>CUENTAS POR PAGAR IESS</b>	1.166.40	378.45
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	856.18	0.57
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR ( iva cobrado)</b>	22.00	396.00
<b>PARTICIPACION A TRABAJADORES 15 %</b>	686.77	2593.23

## **8 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas**

Corresponden a los préstamos con los accionistas que hicieron para solventar los gastos incurridos en este periodo para superar la pérdida y cumplir con el objetivo deseado

CUENTAS	2017	2018
<b>PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES</b>	279,00	0.00

## **9 Patrimonio**

### **8.1 Capital social**

La composición accionaria del capital social al 31 de diciembre del 2018 de la Compañía está constituida por 800 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$ 1,00 por acción, todas ordinarias y nominativas.

### **8.2 Reserva Legal**

La Ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2018 el valor calculado de reserva legal fue de \$ 303,55 para el periodo.

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

### 9. Prestación de servicios

Los ingresos de la compañía provenientes de la prestación de servicios son los siguientes:

<b>CLIENTES</b>	<b>TOTAL</b>
Ingresos	\$115.012,76

### 10. Gastos

El detalle de la cuenta de gastos, corresponde a gastos incurridos en el negocio durante el proceso periodo 2018:

<b>GASTOS</b>	<b>TOTAL</b>
SUELDOS MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 10.800,00
APORTES AL IESS Y BENEFICIOS	\$ 1.760,70
GASTOS OPERATIVOS	\$ 84.955.99
IVA AL GASTO	\$ 207.88
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 97.724,57</b>

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### 11 Total patrimonio

Los cambios en el Patrimonio se dan por los valores aportados por los accionistas más el resultado del presente ejercicio:

<b>CUENTAS</b>	<b>US\$</b>
CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00
RESERVA LEGAL	\$ 303.55
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 8.702.48
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 14.694.39
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.500,42</b>