

# **PRODUCTORA DE AUDIO & VIDEO PILKAZO, CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018**

### **1. Datos generales de la empresa**

**PRODUCTORA DE AUDIO & VIDEO PILKAZO, CIA. LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Riobamba el quince (15) de diciembre del año dos mil quince 2015, entre sus actividades principales están; producción de películas cinematografía, videos, producción de programas y anuncios de televisión. Todos aquellos actos y contratos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por la ley que se relacione con su objetivo social.

Su matriz es: Av. Antonio José de Sucre N26 a una cuadra del Registro Mercantil.

### **2. Base de presentación**

#### **Responsabilidad de la gerencia y declaración de cumplimiento**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

#### **Base de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### **3. Resumen de políticas contables significativas**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin restricciones que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.



... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

... ..

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring the integrity and reliability of financial data. This section also outlines the various methods and tools used to collect and analyze data, highlighting the need for consistency and precision in all reporting.

2. The second part of the document focuses on the role of technology in modern accounting and finance. It explores how digital tools and software have revolutionized the way businesses manage their finances, from automating routine tasks to providing real-time insights into financial performance. This section also addresses the challenges associated with data security and privacy in a digital environment.

3. The third part of the document discusses the impact of regulatory changes on financial reporting. It examines how new regulations and standards have shaped the way companies disclose financial information to investors and other stakeholders. This section also highlights the importance of staying up-to-date on regulatory developments to ensure compliance and transparency.

4. The fourth part of the document explores the role of ethics in financial reporting. It discusses the importance of integrity and honesty in all financial transactions and the potential consequences of unethical behavior. This section also provides guidance on how to navigate complex ethical dilemmas and maintain the highest standards of professional conduct.

5. The fifth part of the document discusses the role of financial reporting in decision-making. It explains how accurate and timely financial information is crucial for investors, creditors, and other stakeholders to make informed decisions about the company's future. This section also highlights the importance of clear and concise communication in financial reports to ensure that all relevant information is conveyed effectively.

6. The sixth part of the document discusses the role of financial reporting in risk management. It explains how financial data can be used to identify and assess potential risks to the company's financial health and to develop strategies to mitigate those risks. This section also highlights the importance of regular monitoring and reporting on risk factors to ensure that the company remains resilient in the face of uncertainty.

7. The seventh part of the document discusses the role of financial reporting in corporate governance. It explains how financial information is used by boards of directors and other governance bodies to oversee the company's operations and ensure that it is being managed in the best interests of all stakeholders. This section also highlights the importance of transparency and accountability in financial reporting to build trust and confidence in the company.

8. The eighth part of the document discusses the role of financial reporting in sustainability. It explains how financial data can be used to measure and report on a company's environmental, social, and governance (ESG) performance. This section also highlights the importance of integrating sustainability into financial reporting to provide a more comprehensive view of the company's overall performance and impact on society.

9. The ninth part of the document discusses the role of financial reporting in global markets. It explains how financial information is used by investors and other stakeholders to evaluate the performance of companies operating in different countries and regions. This section also highlights the importance of understanding cultural and regulatory differences in financial reporting to ensure accurate and meaningful comparisons across borders.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según se definen en la sección 12. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados integrales.

Al momento de su reconocimiento inicial y al 31 de diciembre de 2018, la compañía no clasificó ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados, ni mantenidos para negociar.

#### ***Préstamos y cuentas por pagar***

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

#### ***Baja en cuentas***

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

#### ***Compensación de instrumentos financieros***

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The text also notes that clear and concise reporting is crucial for decision-making by management and other stakeholders.

2. The second part of the document focuses on the role of internal controls in ensuring the reliability of financial information. It outlines various control measures, such as segregation of duties, authorization requirements, and regular reconciliations, which are designed to minimize the risk of errors and misstatements. The document also highlights the importance of a strong internal control environment, supported by a culture of honesty and ethical behavior.

3. The third part of the document addresses the challenges of managing financial risk. It discusses the need for a comprehensive risk management framework that identifies, assesses, and mitigates potential risks to the organization's financial health. The text also mentions the importance of regular communication and reporting on risk levels to senior management and the board of directors.

4. The final part of the document provides a summary of the key points discussed and offers recommendations for improving financial reporting and risk management practices. It suggests that organizations should regularly review and update their policies and procedures to reflect changes in the business environment and regulatory requirements. The document concludes by emphasizing the ongoing nature of financial reporting and risk management, and the need for continuous improvement and monitoring.

### ***Inventarios***

Los inventarios son valorizados al costo promedio, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al costo de reposición de las partidas.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición. Al 31 de diciembre 2018 PRODUCTORA DE AUDIO & VIDEO PILKAZO CIA. LTDA., no maneja inventarios.

### ***Gastos pagados por anticipado***

Los gastos pagados por anticipado corresponden a pólizas de seguros son distribuidos a lo largo del período cubierto por el pago y con cargo a la cuenta correspondiente en el estado de resultados integrales cuando se devengan.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan en un período no mayor a doce meses después de la fecha de pago. En este caso específico la empresa no maneja Gastos pagados por anticipado.

### ***Activos Fijos***

Las maquinarias, mobiliario y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo inicial de las maquinarias, mobiliario y equipos comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califiquen, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias, mobiliario y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los bienes clasificados como maquinarias, mobiliario y equipos se deprecian en línea recta con los siguientes porcentajes. Equipos de computación 33.33%, Muebles y Enseres 10%, Equipo de Oficina 10%, Maquinarias 10%, Vehículos 20%, Edificios 5%. Al 31 de Diciembre del 2018 PRODUCTORA DE AUDIO & VIDEO PILKAZO, CIA. LTDA., no maneja activos fijos.

**Provisiones** – Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

### **Beneficios a empleados**

Corto plazo:

Con beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo plazo: La compañía mantiene a favor de sus empleados provisiones como beneficios por terminación de contrato correspondientes al pago de indemnizaciones laborales y desahucio, que se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, cuando se espera pagar en un periodo mayor a 12 meses (de aplicar). Estos beneficios son determinados considerando: tres meses de remuneraciones como indemnización laboral y el veinte y cinco por ciento de la última remuneración percibida por los trabajadores por cada año de servicio, como desahucio.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios procedentes de entregar el servicio de dirección técnica y asesoría arquitectónica, además de construir inmuebles de acuerdo a la petición de nuestros clientes., como ingresos también se los obtiene de la elaboración de planos.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. It includes a detailed description of the experimental procedures and the tools used for data collection.

3. The third part of the document presents the results of the study. It includes a series of tables and graphs that illustrate the findings. The data shows a clear trend in the relationship between the variables being studied, and the results are discussed in detail.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the findings. It highlights the potential applications of the research and the need for further investigation. The authors conclude that the study has provided valuable insights into the subject matter.

5. The fifth part of the document provides a summary of the key points. It reiterates the main findings and the conclusions drawn from the study. The authors express their gratitude to the funding agencies and the participants who made the study possible.

6. The final part of the document includes a list of references and a list of authors. The references cite the works of other researchers in the field, and the authors provide their contact information for further inquiries.



**1. Caja Banco**

Saldo compuesto por el estado de cuenta al 31 de diciembre del 2018

Banco General Rumiñahui \$ 2.290,84

**2. Saldo de Otras cuentas por pagar \$ 32.498,51**

**3. Beneficios Personal**

13 ERO POR PAGAR	791.18
14 TO POR PAGAR	734.47