

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

PUBLIACRYL CIA.LTDA. es una sociedad radicada en el país Ecuador. El domicilio principal de la empresa es la ciudad de Quito donde mantiene sus oficinas. Las actividades principales son la Creación y Colocación de Anuncios de Publicidad al aire libre en: Carteles, Tableros, Boletines, y Carteleras.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a.) Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en ingles).

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

El estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificado por Activos y pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIFF PYMES.

El Estado de Resultados se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominara Estado de Resultados Integral y se ordenara de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo se presentara por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentara de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b.) Unidad Monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la Republicas del Ecuador en marzo del ario 2000.

c.) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la cuenta del gobierno del Ecuador.

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen. Los gastos pre operacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía.

d.) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos del efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

e.) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

f.) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria ((US\$ Dólares)) 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.

g.) Inventarios

Para la mediación regular del costo de los inventarios se utilizara la fórmula de Costo Promedio Ponderado.

h) Provisiones y Contingencias

La entidad solo reconocerá una provisión cuando: La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes puntos:

a) Vida útil de los activos fijos

Los cambios en circunstancias tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles y valor residual se evaluarán al cierre de cada

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es como sigue: (US\$ Dólares)

	2018	2019
Caja chica	-	-
Bancos	6.935,37	43,43
Total	<u>6.935,37</u>	<u>43,43</u>

Al 31 de Diciembre de 2019, PUBLIACRYL CIA.LTDA. mantiene cuenta bancarias en Instituciones Financieras con calificación de riesgo AAA, y que están bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La empresa mantiene de conformidad a su nivel de ventas, cuentas por cobrar por:

	2018	2019
Cuentas por cobrar (Clientes)	-	19.179,99
Cuentas por cobrar (Otros)	-	<u>2.531,39</u>
Total	<u>-</u>	<u>21.711,38</u>
Provisión 1% Incobrables	-	217,11
Total	<u>-</u>	<u>(217,11)</u>

6. CREDITO TRIBUTARIO

La empresa presenta como saldos crédito tributario a favor en retenciones de RENTA, el valor correspondiente al año 2019.

	2018	2019
Iva en Compras 12%	1.660,53	76,12
Impuesto Retenido	-	919,29
Total	1.660,53	995,41

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 son como sigue:

	2018	2019	Fecha vencimiento	de
Cuentas por pagar proveedores	12.350,50	12.350,50	31/12/2020	
Cuentas por pagar SRI	-	1.146,82	31/12/2020	
	-	-		
Total	12.350,50	13.497,32		

8. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de (US\$ 800 Dólares) comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1.00 (US\$ 800 Dólares) completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

Tipo Relación	de Accionistas	Identificación	Porcentaje %
Accionista	Arias Navarrete Luis Fernando	1711051159	98,75%
Accionista	Arias Navarrete Rosario Guadalupe	1706950944	1,25%
Total			100%

9. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La empresa ha generado ingresos por actividades ordinarias en venta de bienes y servicios según el siguiente detalle, considerando su crecimiento sustancial en clientes del sector privado.

	Referencia a Notas	2018	2019
INGRESOS			
Ventas Netas	2 b)	101,626.96	53,347.74

10. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como costos y gastos.

	Referencia a Notas	2018	2019
De administración y venta		100.021,78	47.515,13
(Pérdida) Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta		1.605,18	5.832,61
		-	-
(Pérdida) Utilidad neta del año		1.605,18	5.832,61

Conciliación Tributaria

CONCILIACION TRIBUTARIA

<i>Utilidad Contable Ante El Impuesto Trabajadores</i>	5.832,61
<i>15% Participación Trabajadores</i>	(0,00)
<i>Utilidad Contable Antes De Imp Renta</i>	5.832,61
<i>(-) Ingresos Exentos</i>	(0,00)
<i>(+) Gastos No Deducibles</i>	2.019,44
<i>(-) Deduciones adicionales Microempresas creadas antes del 2018</i>	11.310,00
<i>(=) Base Impuesto A La Renta</i>	0,00
<i>(-) 25% Impuesto A La Renta</i>	0,00
Impuesto A La Renta A Pagar	0,00

11. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el directorio y autorizados para su publicación el 30 de Abril de 2020

Sr. Arias Navarrete Luis Fernando

Gerente General


