

PUBLIMASH S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 01 DE ENERO DEL 2018

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de PUBLIMASH S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Expresado en dólares.

NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

PUBLIMASH S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 04 de Septiembre del 2003, con número de expediente 38674.

La compañía, **PUBLIMASH S.A** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala provincia del Oro, con RUC 079173935001, la compañía se encuentra ubicada en la calle 25 de Junio y Ayacucho. Se encuentra representada por la Sra. Priscila Serrano como Gerente General

La compañía está dedicada a la Comercialización de Publicidad

NOTA 2: BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2018 fecha de transición, y el 1 de enero de 2018 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2018, se presenta la información financiera bajo NIIF

Expresado en dólares.

comparativa con el ejercicio 2018, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2018 y 01 de enero del 2018.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **PUBLIMASH S.A.** al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos

Expresado en dólares.

de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta Universal de Accionistas en sesión celebrada con fecha 21 de Marzo del 2018.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto

Expresado en dólares.

plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado.

Expresado en dólares.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los Activos Fijos ya están depreciados en su totalidad.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Expresado en dólares.

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las

Expresado en dólares.

disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido.

Al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Expresado en dólares.

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Expresado en dólares.

NOTA 3: PRINCIPALES CUENTAS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN	SALDO\$ LIBRO\$	SALDO LIBRO\$
	AL 31-12-17	AL 31-12-18
Activos Corrientes:		
Efectivo y sus equivalentes	2.725,48	6.922,80
(Amortización Acumulada Preoperacionales)	(187,39)	(374,78)
Credito Tributario IVA	103,49	
Otros Activos corrientes	936,95	936,95
Inventario	-	-
Pagos anticipados		
Total Activos corriente	3.578,53	7.484,97

ACTIVO NO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN	SALDO\$ LIBRO\$	SALDO LIBRO\$
	AL 31-12-17	AL 31-12-18
Activo No Corriente:		
Propiedad planta y equipos	107.734,21	105.634,21
Total Activo no corriente	107.734,21	105.634,21

PUBLIMASH S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Expresado en dólares.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN	SALDO\$ LIBRO\$	SALDO LIBRO\$
	AL 31-12-17	AL 31-12-18
Pasivo Corriente:		
Anticipos de clientes	-	-
Obligaciones por beneficios definidos	-	-
Obligaciones por impuestos corrientes	0,75	1.020,65
Total Pasivos Corrientes:	0,75	1.020,65

PASIVO NO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN	SALDO\$ LIBRO\$	SALDO LIBRO\$
	AL 31-12-17	AL 31-12-18
Pasivos no Corrientes:		
Cuentas por pagar largo plazo	-	-
Obligaciones bancarias	-	-
Prestamos a accionistas	107.734,21	107.734,21
Obligaciones por beneficios definidos	-	-
Otras cuentas por Pagar largo plazo	-	-
Total Pasivos No Corrientes:	107.734,21	107.734,21

PUBLIMASH S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Expresado en dólares.

PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN	§ALDO§ LIBRO§	§ALDO LIBRO§
	AL 31-12-17	AL 31-12-18
PATRIMONIO		
Aportes para futuras capitalizaciones		
Capital suscrito	800,00	800,00
Capital no pagado	(600,00)	(600,00)
Reserva legal	39,33	39,33
Utilidades retenidas	3.276,87	3.338,45
Utilidad (pérdida) del ejercicio	61,58	786,54
TOTAL PATRIMONIO	3.577,78	4.364,32