



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PATMA MARKETING DIGITAL.

ING. CPA. EDITH LILIANA CARRION ROMERO
CONTADORA



Patma Marketing Didital

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

1. Información general

Patma da inicio a sus operaciones en el primer trimestre del año 2019, con un capital de \$ 400.00 dólares.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo con un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo con la naturaleza de los gastos.

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

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

1. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.

2. El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros

Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

PASIVO CORRIENTE

Se clasificara como pasivo corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

INGRESOS ORDINARIOS

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes producidos.
- b) La prestación de servicios.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o

por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la concesión perpetua del espacio físico, cuando haya cobrado al menos el 60% del valor del contrato.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

✓ Bancos

Las cuentas han sido debidamente conciliadas mensualmente al 31 de diciembre de 2019, sus saldos son:

111 02 001	Banco Guayaquil	2713.65
------------	-----------------	---------

✓ Cuentas por cobrar clientes

Dentro de esta cuenta se contabilizan todas las ventas a crédito de los diferentes tipos de productos.

112 01 001	Cuentas por cobrar clientes	2681.00
------------	-----------------------------	---------

✓ Activos por Impuesto Corriente

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos del impuesto a la renta que no han sido compensados a fecha y anticipos pagados al año que se declara.

131 01 000	Impuesto a la Renta retenido por clientes	\$ 527.93
131 05 000	Impuesto a la Salida de Divisas	\$ 34.20

✓ Marcas y Patentes

Un activo intangible es definido por su propio nombre, es decir, no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física.

122 01 000	Marcas y patentes	\$ 39 700.00
------------	-------------------	--------------

✓ Cuentas y documentos por pagar

Este importe corresponde a las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por instituciones financieras con vencimiento corriente.

211 01 000	Proveedores Nacionales	\$ 239.00
211 02 000	Proveedores Extranjeros	\$1 118.00

✓ Impuestos por pagar

Esta cuenta incluye las obligaciones que se tienen con la Administración Tributaria, correspondientes a IVA por pagar, Retenciones de IVA y Renta cobradas.

214 01 001	IVA por pagar	\$ 221.42
214 01 002	IVA Retenido a proveedores	\$ 51.92

214 01 003	Imp. Renta retenido a proveedores	\$ 27.36
------------	-----------------------------------	----------

✓ **Préstamos de partes relacionadas:**

Son los créditos otorgados por los accionistas a la empresa para generar liquidez que permita cubrir las actividades ordinarias.

221 02 006	Prestamos Socios	\$ 40 673.19
------------	------------------	--------------

✓ **Capital social:**

Son los aportes (acciones) de los accionistas de la compañía, registrados a valor nominal.

311 01 001	Capital Social	\$ 400.00
------------	----------------	-----------

✓ **Utilidad del Ejercicio:**

316 01 000	Resultados del Ejercicio Actual	\$ 2925.89
------------	---------------------------------	------------

✓ **Ingresos por ventas**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de productos en el curso ordinario de las actividades.

Las ventas al 31 de diciembre de 2019 son:

411 01 001	Ventas Mensuales	\$ 26 881.70
------------	------------------	--------------

✓ Costo de Producción

El importe de esta cuenta refleja todos los costos incurridos para la elaboración de los proyectos vendidos a los clientes. Clasificados de la siguiente manera:

Plan de marketing	\$ 15 957.89
Manejo de proyectos	\$ 2 326.85

✓ Utilidad Bruta en Ventas

La ganancia bruta al 31 de diciembre de 2019 es:

Utilidad Bruta en ventas	\$ 2925.89
--------------------------	------------

✓ Gastos Operacionales

Los gastos más representativos son los siguientes:

Franquicia	\$ 2909.00
Gastos de Viaje	\$795.79
Marketing	\$ 695.10
Honorarios de Terceros	\$ 350.00

6. Aprobación de los estados financieros:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 10 de junio de 2019.



Ing. CPA. Edith Liliana Carrión Romero

CONTADORA
PATMA CIA LTDA