

LETREROS UNIVERSALES S.A LGU

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1.- INFORMACION GENERAL

LETREROS UNIVERSALES S.A LGU la compañía fue constituida el 26 de Junio del 1996 inscrita en el Registro Mercantil en Junio 26 de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las Av Las Aguas Solar 9 Mz 163, su actividad principal Actividades de Fabricación de Letreros de Metal.

2.- BASES DE PRESENTACION

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de LETREROS UNIVERSALES S.A LGU han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

BASE DE MEDICION

Los estados Financieros de LETREROS UNIVERSALES S.A LGU han sido preparados sobre las bases del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas: Los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable; las inversiones en asociados son medidos bajo el método de la participación

MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

ACTIVO CORRIENTE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

El ingreso de dinero que se genera por las ventas debe de ir a caja hasta un monto de \$150,00 el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia; mayor de esto debe ser depositado al banco, la política aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 3 pm.

b) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la

Estimación de pérdidas por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vaya a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

Se establece una provisión por cuenta incobrable, al final de cada periodo cuando exista alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

La empresa utiliza como política de crédito, 30, 60 días plazo una vez vencido el plazo del crédito se da 3 días de gracia, y no podrá solicitar otro crédito hasta que haya cancelado la mitad del crédito anterior.

c) OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS.

Se registra en esta cuenta cualquier deuda que los accionistas hayan contraído con la empresa por conceptos diferentes a lo que todavía deban del capital que suscribieron, estas deudas serán canceladas en un plazo de un año.

d) INVENTARIO

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de los inventarios se determina del método promedio, comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El coste de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obrar directa, otros costos directos y costos generales de fabricación, pero no incluye los costes por interés.

Costos de adquisición.- comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

e) ACTIVO NO CORRIENTE

Las propiedad planta y equipos están registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

f) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si éste fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

g) PRÉSTAMOS DE ACCIONISTA

Representan principalmente fondos recibidos para la sustitución de acreedores en la compra de propiedades, planta y equipos, e inventarios, sin fecha específica de vencimiento ni intereses.

h) 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.

i) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

j) 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.

k) PATRIMONIO

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere.

l) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

m) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2019, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Efectivo en bancos	\$ 11.839.71	\$ 584.12
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 11.839.71	\$ 584.12

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Clientes	\$ 961.44	\$ 3.843.15
Otras Cuentas por Cobrar Accionista	\$ 0.00	\$ 8.109.54
Total De Clientes	\$ 961.44	\$ 11.952.69

6. IMPUESTOS RETENIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Crédito IVA	\$ 252.73	\$ 143.89
Crédito RENTA	\$ 6.840.90	\$ 6.039.75
Total de Crédito	\$ 7.093.63	\$ 6.183.64

7. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Inventario	\$ 48.981.09	\$ 64.450.40
Total	\$ 48.981.09	\$ 64.450.40

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2019 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Muebles y Enseres	\$ 3.946.60	\$ 3.946.60
Vehículos	\$ 7.275.00	\$ 7.275.00
Maquinarias y Herramientas	\$ 27.375.89	\$ 27.375.89
Depreciación Acumulada	\$ 19.577.61	\$ 19.577.61
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 19.019.88	\$ 19.019.88

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
IESS Por Pagar	\$ 255.31	\$ 250.14
Beneficios a Empleados	\$ 722.33	\$ 707.67
Participación de Trabajadores	\$ 0.00	\$ 536.76
SRI por Pagar	\$ 72.84	\$ 794.06
Total	\$ 1.050.48	\$ 2.288.63

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Accionista	\$ 120.734.03	\$ 118.940.88
Total	\$ 120.734.03	\$ 118.940.88

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Proveedores	\$ 440.00	\$ 220.00
Total	\$ 440.00	\$ 220.00

12. ANTICIPO PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Otros	\$ 23.040.62	\$ 23.040.62
Total	\$ 23.040.62	\$ 23.040.62

13. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 son de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Cesar Pedro Peñaherrera León	50	\$ 50.00	6%
Marjorie Patty Peñaherrera León	700	\$ 700.00	87,50%
Nancy Fidela Peñaherrera León	50	\$ 50.00	6%
Total	800	\$ 800.00	100%

14. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2019 es la siguiente:

	2019	2018
Ventas Tarifa 12%	\$ 58.974.25	\$ 138.088.68
Total	\$ 58.974.25	\$ 138.088.68

Costos y Gastos por naturaleza	2019	2018
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 52.274.70	\$ 113.762.88
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 0.00	\$ 1.872.21
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 19.321.55	\$ 18.875.18
Total	\$ 71.596.25	\$ 134.510.27

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 han sido puestos a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

Marjorie Peñaherrera León

PEÑAHERRERA LEÓN MARJORIE
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.# 0912896917

Jessenia Guzma Jimenez

C.P.A. JESSENIA GUZMA JIMENEZ
CONTADORA
C.I.#0926382649