

# **MAKTUB S.A.**

## **Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

### **1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

La Compañía fue constituida según escritura pública 11 de marzo del 2003 e inscrita en registro mercantil el mismo día, bajo el nombre de MAKTUB S.A., en la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Su principal actividad es la de servicios de publicidad, edición y redacción de revistas.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

#### **2.1. Declaraciones de cumplimiento.**

Estados financieros que han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que Han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin Reservas de las referidas normas internacionales. Han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía Los estados financieros de la Compañía serán presentados en la moneda funcional, es decir Dólares.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la Preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se Presentan.

#### **2.2. Bases de preparación.**

Los estados financieros de MAKTUB S.A. comprenden los estados de situación Financiera al 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo terminados el 31 de diciembre del 2014

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las PYMES). La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas Integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **2.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del Ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda Funcional y moneda de presentación de la Compañía.

#### **2.4. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, Depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente En efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **2.5. Clientes y otras cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por Cobrar comerciales clientes, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos Financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no Cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los Vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, Que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre Las ventas son de 30 días.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al De probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la Probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en Resultados una pérdida por deterioro de valor.

## **2.6. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar Corriente.

**2.6.1 Impuesto corriente** – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada Durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las Partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán Gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por Concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales Aprobadas al final de cada período.

**2.6.2 Activos por impuestos corrientes** – Representa retenciones en la fuente del Impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor Agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales Serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos Conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía Ante la autoridad tributaria.

## **2.7. Proveedores y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, No derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado Utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

## **2.8. Capital social.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

## **2.9. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y

Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser Valorados con fiabilidad.

#### **2.9. Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **2.10. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y Pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la Compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El rubro abarca la disponibilidad en efectivo y cuentas corrientes del Sistema Financiero y Cajas Chicas sobresaliendo:

CAJA Y BANCOS	<b>2014</b>
BANCOS LOCALES	
Banco Bolivariano	\$ 52.576.11
TOTAL BANCOS LOCALES	<u>\$ 52.576,11</u>
TOTAL CAJA Y BANCOS	<b>\$ 52.576,11</b>

## 5. Clientes y otras cuentas por cobrar

	<b>2014</b>
Clientes (1)	\$ 34.816,43
(-) Provisión	\$ 348,16
	<hr/> \$ 34.468,27

(1) Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 30 días.

Durante el año 2014, la Compañía ha registrado una provisión para cuentas incobrables para las cuentas por cobrar.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>2014</b>
Impuesto al Valor Agregado (1)	\$ 3.029,90

(1) Al 31 de diciembre del 2014, corresponden a los valores a favor nuestro para el pago del impuesto IVA al Servicio de Rentas Internas para el año siguiente

## 11. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<b>2014</b>
Proveedores locales (1)	\$ 30.782,79

(1) Al 31 de diciembre del 2013, corresponden a los valores pendientes de pago por la adquisición de Materiales para el giro del negocio.

## 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<b>2014</b>
Impuesto a la renta por pagar	\$ 4.596,71
Impuesto al valor agregado	\$ 8.821,60

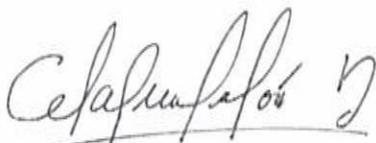
## 8. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2014 sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2014
Utilidad antes de participación a Trabajadores e impuesto a la Renta	\$ 45.073,68

## 9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 20 del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



**Malena Jijon Gordillo**  
RUC. 0911693281  
Registro 0.36774  
CONTADOR.