

PURAIMAGEN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 CON CIFRAS
COMPARATIVAS DEL AÑO 2014**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés, y número de acciones)

1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

PURAIMAGEN CIA. LTDA. "La Compañía", es una empresa constituida en la ciudad de Quito – Ecuador el 29 de marzo de 2007 con número de expediente 157543 de la Superintendencia de Compañías.

Su actividad económica principal es la impresión de posters, catálogos de publicidad, prospectos y otros impresos publicitarios, calendarios, formularios comerciales, directorios y otros materiales impresos de uso comercial, papel de correspondencia álbumes, agendas personales, diarios, tarjetas de invitación, de visita, de presentación y otros materiales impresos mediante impresión Offset, foto grabación, impresión flexográfica e impresión en otros tipos de prensa, máquinas autocopistas, impresoras estampadoras, etcétera, incluida la impresión rápida. Ha logrado poco a poco ampliar su cartera de clientes satisfaciendo las necesidades del mercado ecuatoriano y cumpliendo con las expectativas de los consumidores.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, las que han sido autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, y se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de medición de la Compañía y de curso legal del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Flujos de Efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

c) Inversiones a Corto Plazo

Representan valores negociables y corresponden a inversiones en valores comercializados en mercados líquidos, están registrados al costo el que no excede el valor de mercado. Los intereses que devengan las inversiones se reconocen por el método del devengado.

d) Estimación para Cuentas de Dudoso Cobro

La estimación para cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a los resultados del período y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

e) Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método promedio, excepto por los inventarios en tránsito que se contabilizan al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos.

f) Propiedad, Planta y Equipos

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedad planta y equipo se registra al costo y se presenta neto de la depreciación acumulada. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación. El monto neto de la propiedad, planta y equipos no excede su valor de utilización económica.

El gasto por la depreciación de la propiedad, planta y equipos se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

Maquinaria	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Instalaciones	10%

g) Reserva para Jubilación Patronal y Desahucio

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de entre 20 y 25 años en una misma institución. Además, el Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la Compañía.

El costo de la reserva para jubilación patronal y desahucio se provisiona con cargo a los resultados del periodo, con base en un estudio actuarial practicado por una firma de actuarios independiente, debidamente calificada. No se mantiene ningún fondo asignado por los costos acumulados para estos beneficios.

h) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La Compañía reconoce los ingresos por el método de devengado y basándose en la normativa impuesta por la Superintendencia de Compañías, donde el ingreso es cuantificado confiablemente y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa.

Los gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado de resultados integral, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

i) Gastos Financieros

Son reconocidos por el método de devengo y empleando la misma política que el resto de gastos.



j) Participación de los Trabajadores en las Utilidades

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

k) Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el método del impuesto por pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). En el 2014 se obtuvo una pérdida de USD \$ 38.274,11. Y para el año 2015 también se presentó una pérdida de \$14.423,54.

l) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la normativa, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

Caja Chica
Bancos
Total

2015	2014
(Dólares)	
-	2,96
22,74	1.099,70
<u>22,74</u>	<u>1.102,66</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar
Total

2015	2014
(Dólares)	
-	40.245,72
<u>-</u>	<u>40.245,72</u>

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar – clientes son a la vista y no devengan intereses adicionales.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de cuentas por cobrar - retenciones en la fuente representan las retenciones efectuadas por terceros a la Compañía. El exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado con el impuesto a la renta o con sus anticipos de periodos futuros. La Compañía con base en una evaluación individual no establece una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar.

5. INVENTARIOS

La composición de esta cuenta está dada en su totalidad por los diferentes tipos de papeles, cartulinas, plásticos y anillos adquiridos para realizar la impresión y terminados gráficos de los trabajos solicitados de acuerdo a las necesidades de los diferentes clientes. En resumen los inventarios al 31 de diciembre del 2015 y 2014 son los siguientes:

	2015	2014
	(Dólares)	
Papel	-	1.479,95
Cartulina	-	91,11
Plásticos	-	4.210,72
Anillos	-	1.329,92
Total	-	7.111,70

6. PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS

Un resumen de la propiedad, maquinaria y equipos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	2015	2014
	(Dólares)	
Muebles y Enseres	5.565,44	5.565,44
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	29.499,55	29.499,55
Equipo de computación	462,25	462,25
Subtotales	35.527,24	35.527,24
(-) Depreciación Acumulada	- 18.977,48	- 15.316,91
TOTAL	16.549,76	20.210,33

El movimiento de la propiedad, planta y equipos por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

Depreciación Acumulada	
Saldo Inicial del año	15.316,91
Gasto del año	3.660,57
Saldo Final del año	18.977,48

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Proveedores	9.842,73	47.273,86
Retenciones e Impuestos por pagar	6.171,07	8.967,20
Obligaciones con el IESS	1.123,20	1.917,11
Sueldos y demás remuneraciones al personal	-	7.886,17
TOTAL	17.137,00	66.044,34

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar – proveedores son a la vista y no generan intereses.

8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un resumen de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	2015	2014
	(Dólares)	
Provisiones		
Décimo Tercer Sueldo	-	474,17
Décimo Cuarto Sueldo	-	1.275,00
		1.749,17

9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital social de la Compañía está constituido por 400 participaciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, respectivamente.

Reserva Legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en las operaciones.

Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía mantiene una pérdida acumulada de US\$ 92.247,80. La Administración de la Compañía debido a que no ha logrado recuperarse ha tomado la decisión de que la empresa sea liquidada por la Superintendencia de Compañías.

10. IMPUESTO A LA RENTA

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, fueron las siguientes:

	2015	2014
	(Dólares)	
Utilidad o Pérdida antes de participación a los trabajadores e impuestos	- 14.423,54	- 44.740,55
Menos 15% participación de los trabajadores en las utilidades	-	-
Gastos no Deducibles		6.466,44
Impuesto a la Renta		-
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	- 14.423,54	- 38.274,11

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, las utilidades del ejercicio que se reinviertan (aumento de capital) tendrán una reducción del 10% en la tarifa del impuesto, así como establece que las pérdidas tributarias pueden compensarse con



las utilidades que se obtengan en los cinco periodos impositivos subsiguientes, sin que exceda en cada periodo del 25% de la utilidad sujeta a impuesto a la renta.

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes los dividendos en efectivo o que se declaren a favor de los socios no son tributables.

11. INFORMACIÓN A REVELAR

Los Socios de la Compañía Puraimagen Cia. Ltda., debido a sus constantes pérdidas obtenidas en años anteriores las cuales han superado el 50% de su capital y sin lograr estabilizar sus ventas por la situación difícil que presenta nuestro país ha tomado a resolución de que la Compañía sea liquidada por la Superintendencia de Compañías, conforme a las disposiciones y plazos que esta imponga a la Compañía Puraimagen Cia. Ltda.



Ing. Jorge Luis Bolaños Mejía
Gerente General



Ing. Andrea Morillo Morales
Contador
CBA 17-02629