

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Nota 1.- Constitución y operaciones**

La compañía es una Sociedad Anónima que fue constituida en el Cantón Quito, provincia de Pichincha, mediante escritura pública del 24 de abril del 2014 con el nombre de "PUBLIPROMK CIA. LTDA." El objeto social de la compañía centro de copiado gratuito para estudiantes universitarios

**Nota 2. - Bases de presentación y preparación de Estados Financieros**

**2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información financiera**

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No.06.Q.ICI.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego se ratificó la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

Por lo que la compañía aplica a la normativa vigente según el cronograma establecido y decretado por la superintendencia de compañías.

**2.2 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

**2.3 moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

**2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2015  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**2.5. Periodo Económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

**2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 30 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

**Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

**b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

**Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

**c. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- a. Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. Los costos de instalación y montaje;
- e. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- f. Los honorarios profesionales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

**Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

**Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

**Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle una vez que la compañía haga adquisiciones de bienes.

Total, de Activos	Porcentaje de Depreciación
Maquinaria Y Equipos	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%
Equipos de Oficina	10%

**d. Impuesto de Renta corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, 2014 y 2015.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**e. Gastos anticipados**

Se registran como gastos anticipados a las garantías entregadas, y de acuerdo a su vencimiento se registran en el largo plazo.

**f. Cuentas por Pagar Comerciales.**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2015  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Obligaciones laborales corto plazo**

Corresponden principalmente

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

**h. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**i. Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**Nota 4.- efectivo y equivalentes**

El detalle del efectivo y sus equivalentes:

DESCRIPCION	2014	2015
Bancos	<u>\$601.69</u>	<u>\$3.51</u>
<b>TOTAL</b>	<b>6\$01.69</b>	<b>\$3.51</b>

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2015  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Nota 5.- Cuentas por cobrar clientes**

El detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

Las ventas realizadas fueron de contado.

**Nota 6.- Impuestos Anticipados**

Al 31 de diciembre del 2015 \$0.00

**Nota 7.- Obligaciones por pagar**

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas por pagar son:

<b>Descripción</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Proveedores por pagar	578.27	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>578.27</b>	<b>0.00</b>
Documentos por pagar	2,678.06	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,678.06</b>	<b>0.00</b>
Cuentas por pagar socios		
Federico Lange	421.39	2,028.40
Natalia Burbano	421.39	1,550.00
Génesis Pozo	421.39	450.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,264.17</b>	<b>4,028.40</b>
Cuentas por pagar sueldos	0.00	2,013.06
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>2,013.06</b>
<b>IESS por pagar</b>	<b>324.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>324.00</b>	<b>0.00</b>
Cuentas por pagar años anteriores	0.00	1,842.44
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>1,842.44</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4,844.50</b>	<b>7,883.90</b>

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Nota 8.- Capital Social**

Al 31 de diciembre el capital social es \$400

**Nota 9.- Reservas**

Al 31 de diciembre del 2015 \$0.00

**Nota 10.- Costos y Gastos**

<b>Descripción</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Sueldos y Salarios	4,500.00	2,013.06
Aportes IESS	546.76	270.12
Honorarios profesionales	1,005.40	0.00
Mantenimiento y reparaciones	13.19	0.00
Gasto Depreciación Activos Fijos	2.48	35.47
Suministros y materiales	992.09	0.00
Transporte	0.00	1,428.83
Interés bancario	0.78	0.00
Gasto IVA	1.36	0.00
Impuestos municipales	11.00	0.00
Otros Gastos	463.17	80.72
<b>TOTAL</b>	<b>7,536.23</b>	<b>3,828.20</b>

**PUBLIPROMK CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015

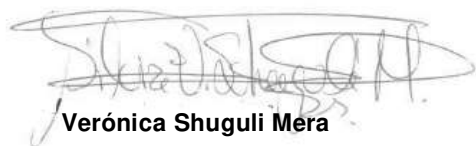
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**Nota: 11 La** compañía al momento no efectúa operaciones en monedas distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificado operaciones en moneda extranjera, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

**Nota 12.- Eventos Subsecuentes**

Desde el 31 de diciembre del 2015 no han ocurrido hechos o no se han efectuado operaciones fuera del giro normal de los negocios que pudieran afectar adversamente la situación financiera o que pudieran poner en riesgo sus operaciones futuras, ya que aún no se inicia con las operaciones de la empresa y esperamos que en un futuro cercano iniciemos las operaciones tal cual se indica en la escritura de constitución y en las actividades del RUC

Informe de Notas de los Estados Financieros, presentado por:



**Verónica Shuguli Mera**

**CONTADOR**

**Ruc. 1715843569001**

**Quito, abril 15 del 2016**