

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1. – Entidad reportante

El 12 de noviembre de 2009, según la resolución No. SC.IJ.DJC.Q.09.004902 de la Superintendencia de Compañías e registrada en el Registro Mercantil el 25 de noviembre de 2009 bajo el número 3918 tomo 140, fue constituida como una entidad de naturaleza privada bajo la razón social de DMKSTUDIOS S.A. (en adelante llamada la Entidad) con una duración hasta el 25 de noviembre de 2059 cuyo objeto social es la prestación de servicios de marketing, comunicación, y publicidad, a nivel nacional e internacional.

Es una entidad autónoma y no pertenece a ningún grupo empresarial. La Entidad está domiciliada en la calle Álamos E11-219 y Eloy Alfaro, oficina 3A.

Nota 2. – Principales políticas y prácticas contables

La Entidad lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y en lo no previsto en ellas, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Las principales políticas y prácticas contables de la Entidad son las siguientes:

Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Entidad es dólar de los Estados Unidos de América.

Período contable

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

Cuentas por Cobrar

Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la Entidad, por concepto de venta de bienes. Cuentas por cobrar se encuentran netas de las provisiones de cuentas incobrables.

Propiedades, Planta y Equipo

Registra los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado, menos la depreciación acumulada y cualesquiera

perdidas por deterioro del valor. La empresa evalúa si existe algún indicio del deterioro del valor de sus propiedades, planta y equipos. Si existiera un indicio de deterioro del valor de un activo, la empresa estimaría el importe recuperable del activo comparándolo con su importe en libros y reconocería una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados según los requerimientos de *NIC36 Deterioro del Valor de los Activos*.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que se causan.

Los activos se deprecian a lo largo de su vida útil en línea recta hasta que se elimine el costo menos el valor residual de cada activo como sigue:

- Equipo de Computación – 3 años -33%
- Equipo de Oficina – 5 años -20%
- Software – 3 años – 33%

Pagos anticipados

Representan el valor de los seguros y suscripciones pagados por anticipado, anticipos hechos a proveedores o empleados, y anticipos de impuestos.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente y se ajustan al final de cada año con base a las disposiciones legales vigentes.

Pasivos estimados y provisiones

La Entidad contabiliza provisiones para cubrir posibles contingencias, siempre que el pago sea exigible o probable y que la provisión sea cuantificable, justificable y verificable.

Ingresos recibidos por anticipado

Los recursos recibidos por este concepto, se perciben como pago anticipado con el fin de asegurar a los clientes la cantidad y el precio del producto pedido y hasta tanto este proceso se lleve a cabo se reconoce el respectivo ingreso cuentas de resultado cuando La Entidad, realiza efectivamente la respectiva venta.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Como se requiere en la *NIIF18 Ingresos de Actividades Ordinarias*, se reconocen los ingresos cuando se realiza la factura y se entrega el producto.

Estimados contables

La preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador requiere que la gerencia haga algunas estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de activos, pasivos y los montos de ingresos y gastos reportados en el período.

Presentación

Se presenta únicamente el último año de funcionamiento 2013 y el anterior año 2012, para poder comparar.

Nota 3. – Efectivos y equivalentes en efectivo

Las cuentas de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. Los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2013 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Costo			
Equipo de Computación	702.56	702.56	0%
Depreciación			
Equipo de Computación	(647.25)	(702.56)	9%
Total PPE neto	<u>55.31</u>	<u>-</u>	<u>-100%</u>

Nota 4. – Cuentas por Cobrar, Neto

Los saldos de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2013 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Cientes no relacionados	35,462.65	360.47	-99%
Provisión cuentas incobrables	(237.96)	(237.96)	0%
Total Cuentas por cobrar	<u>35700.61</u>	<u>598.43</u>	<u>-98%</u>

Nota 5. – Pagos anticipados

Los saldos de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2013 y 2012 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Anticipos proveedores	90.00	0	
Anticipos impuestos	5380.51	1092.41	-80%
Total Anticipos	<u>5470.51</u>	<u>1092.41</u>	<u>-80%</u>

Se nota un incremento fuerte de anticipos de impuestos por lo que cuenta un anticipo de impuesto a la renta que no se había pagado anteriormente y mayor retenciones de clientes en la fuente.

Nota 6. – Propiedades y equipos, neto

Los saldos de equipos, neto al 31 de diciembre de 2013 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Costo			
Equipo de Computación	702.56	702.56	0%
Depreciación			
Equipo de Computación	(647.25)	(702.56)	9%
Total PPE neto	55.31	-	-100%

La Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos.

Nota 7. – Otros activos no corrientes

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 y de 2012 corresponden a los gastos de constitución de la Entidad neto de la amortización anual.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Activos no corrientes			
Equipo de Computación, neto (nota 7)	55.31	0.00	-100%
Gastos de Constitución, neto (nota 8)	693.61	613.19	-12%
Total Activos no Corrientes	748.92	613.19	-18%

Nota 8. – Cuentas por pagar

Los saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013 y de 2012 comprendían:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Cuentas por pagar proveedores	25,587.96	12,233.67	109%
Cuentas por pagar Tarjeta de Credito	14,714.25	2,826.62	421%
Prestamo a Mutuo	16,952.92	16,281.81	4%
Dividendos por pagar	-	36,651.91	-100%
Retención en la fuente	420.43	324.45	30%
Retención de IVA	496.26	146.54	239%
IVA ventas	4,005.92	2,710.55	48%
Total Cuentas por pagar	62,177.74	71,175.55	-13%

Se puede notar unam disminución de las uentas por pagar ya que se cruzaron los dividendos por pagar con el patrimonio negativo del 2012.

Nota 9. – Obligaciones laborales

Los saldos de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2013 y de 2012 comprendían respectivamente

:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Sueldos por pagar	19103.71	0	-100%
Aportes IESS por pagar	240.55	0	-100%
Fondos de reserva por pagar	2221.94	0	-100%
Total Obligaciones neto	21,566.20	-	-100%

Nota 11. – Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre de 2014 comprende USD 3834.54 correspondiente a un préstamo aa mutuo reembolsable durante 2015

Nota 12. – Ingresos operacionales

Los saldos de ingresos operacionales del año 2013 y del 2014 comprendían:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Ingresos por venta de bienes	88646.17	14056.39	-84%
Otros ingresos de actividades ordinarias	568.4	327.36	-42%
Total Ingresos	89,214.57	14,383.75	-84%

Nota 13. – Gastos administrativos

Los saldos de gastos administrativos del año 2013 y del 2014 comprendían:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Gastos operacionales			
Honorarios	1061.11	300.00	-72%
Combustibles	542.10	183.20	-66%
Impuestos, contribuciones y otros	11.00	131.00	1091%
Depreciaciones	272.11	135.84	-50%
Celulares	1221.35	745.30	-39%
Suministros	424.10	38.00	-91%
Otros gastos	3489.48	2061.46	-41%
Total Gastos operacionales	7,021.25	3,594.80	-49%

Nota 14. – Gastos financieros

El saldo de gastos financieros del año 2013 y del 2012 comprendían:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>Cambio</u>
Gastos no operacionales			
Gastos financieros	375.23	126.57	-66%
Total Gastos no operacionales	375.23	126.57	-66%

Declaración de responsabilidad de los directores

Confirmamos en la medida de nuestros conocimientos que:

- los estados financieros, preparados según los estándares aplicables de contabilidad, reflejan razonablemente los activos, los pasivos, la posición financiera y la utilidad o pérdida de la compañía; y
- el reporte del directorio incluye un examen razonable del desarrollo y desempeño de la compañía, acompañado de una descripción de los riesgos e incertidumbres principales que puede tener que enfrentar la compañía.