

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

CONTENIDO:

- Identificación de Entidad Económica
- Resumen de las Principales Políticas Contables
- Notas a los Estados Financieros

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
- **RUC de la entidad.**
0992549211001
- **Domicilio de la entidad.**
Tungurahua 519 y 9 de octubre, Edificio Santa Martha-Oficina 8.
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

a) La Compañía DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS, en adelante “La Compañía”, fue constituida el 15 de febrero de 2008. Su objetivo principal es (INSTALACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE AGENCIAS DE MERCADEO, MARKETING DIRECTO, DE PUBLICIDAD, ENCUESTADORAS, SONDEOS).

El control de la Compañía es ejercido por Representante Legal (Néstor Barcos Vera).

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que **"las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S"**, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los de los Estados Financieros.

2.2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, para aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del Organismo de Control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, aunque modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedades, planta y equipo.

Información comparativa

La compañía revela la información comparativa respecto al periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.

Moneda Funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Es posible que se permita la aplicación anticipada de cualquier Norma o Interpretación nueva o modificada siempre que haya sido emitida antes de la fecha de aprobación de un juego de estados financieros. Las políticas contables son los principios, bases, reglas y prácticas específicas adoptadas por una entidad en la preparación y presentación de los balances.

La Administración estima que la adopción de las Enmiendas a NIIF descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015 aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

POLITICAS DE LA CLASIFICACIÓN Y REGISTRO CONTABLE

Por cuanto la información contable debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos de la empresa, en procura de una gestión contable y financiera eficiente y transparente; por lo tanto, se deberá revelar con razonabilidad la información expresada en los estados contables, para lo cual se fijan las siguientes políticas procedimentales:

ACTIVO

Esta división principal del balance se utilizará para el registro de la suma total de todas las cuentas del activo. Cuentas que representan recursos, bienes y derechos propiedad de la empresa.

Definición. - El activo es un elemento para medir posición financiera. Es un recurso controlado por la empresa como resultado de un evento anterior, del cual se esperan beneficios futuros para la empresa.

Reconocimiento. - Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la empresa y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Medición en el reconocimiento inicial. - En el reconocimiento inicial, **DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS.**, medirá los activos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

Los activos se mantienen registrados por uno de los siguientes valores:

Costo histórico: Los activos se registran por la suma de efectivo o equivalente de efectivo pagado o por el valor razonable de la retribución dada para adquirir el activo en la fecha de adquisición, ejemplo los inventarios.

Costo actual: Los activos se ajustan a la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo que tendría que pagarse si el mismo activo o un activo equivalente fuese adquirido actualmente, ejemplo las cuentas por cobrar.

Valor realizable o de liquidación: Los activos se ajustan al valor en efectivo o equivalente de efectivo que actualmente podría obtenerse en una venta regular del mismo. Ejemplo, cuando el costo de inventario supera el valor realizable, es necesario optar por esta medición.

Valor presente: Los activos se ajustan al valor presente en los flujos de caja futuros descontados que se espera el activo generará en el curso normal del negocio. Ejemplo: Instrumento Financiero mantenido hacia el vencimiento. (El marco conceptual no menciona el valor razonable, esta medición se usa para todos los instrumentos financieros)

101. ACTIVO CORRIENTE

Bajo esta subdivisión se clasificarán todos aquellos activos que se mantienen fundamentalmente por motivos comerciales y que se esperan realizar dentro del periodo de doce meses después de la fecha del balance y que, además, se tienen para su venta o autoconsumo, o su saldo se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la empresa que comprende un año o ejercicio corriente.

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

DATA MARKETING PLUS S.A., incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

El saldo deudor de esta cuenta comprende el efectivo en caja, saldos en bancos, y todos los instrumentos financieros (títulos valores) de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, tales como operaciones de reporto, certificados de depósitos, etc.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Generalmente las partidas monetarias no requieren de ajustes debido a que el valor nominal en estas cuentas presenta cifras conocidas y no presentan riesgos de cambios de valor al momento de ser convertidas en efectivo.

REVELACIÓN

Bajo NIIF el efectivo y los equivalentes de efectivo deben estar representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición.

PRESENTACIÓN

En la actualidad este grupo se presenta en forma general como "CAJAS Y BANCOS". Bajo NIIF se lo conoce como "Efectivo y Equivalentes de Efectivo".

CLASIFICACIÓN

La clasificación generalmente se presenta de la siguiente forma:

10101001001 CAJA

10101001001001 Caja General

Se recauda por caja únicamente los ingresos originados en transacciones de ventas al contado y cobranzas de ventas a crédito, valores que serán consignados o depositados, a más tardar el día hábil siguiente a su recaudo en la misma denominación en que se recibieron, quedando totalmente prohibido efectuar cambios con el dinero recaudado o custodiar valores que no correspondan a la empresa.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el registro de los cheques que recibe.	Se abona cuando se hace el depósito de los mismos en banco.

10101001001002 Caja Chica

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Es un fondo fijo destinado a cubrir gastos menores de carácter urgente, que no ameritan la emisión de cheques.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por los valores entregados a la persona encargada de la custodia del fondo de caja chica, creación del fondo, aumento del fondo.	Se abona por el valor total de los egresos justificados, con la presentación de los respectivos comprobantes, disminución del fondo, eliminación del fondo.

10101002 BANCOS

Data Marketing Plus cuenta con 3 cuentas corrientes y 2 cuentas de ahorro, con las cuentas corrientes bancarias que de acuerdo a las necesidades deban tenerse; su apertura y cancelación se hará con sujeción a las normas que rigen para las cuentas que manejan recursos de la empresa.

10101002001 Banco General Rumiñahui Cta. Cte.

10101002002 Banco Pichincha Cta. Cte.

10101002003 Banco General Rumiñahui Cta. De Ahorro

10101002004 Banco Del Austro

10101002005 Banco Pacifico

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el valor de los ingresos diarios recibidos en efectivo y en cheques, con el importe de las remesas a cuentas corrientes y cuentas de ahorros, con el monto de los intereses que los bancos abonen a nuestras cuentas, con el valor de los depósitos a plazo de hasta tres meses y con las notas de abono que las instituciones financieras efectúen a favor de la Sociedad y con el valor de las transferencias bancarias recibidas de terceros por medio de la Banca Electrónica.	Se abona con el valor de los pagos efectuados en efectivo, con el importe de los cheques emitidos contra las cuentas corrientes, con el retiro de fondos de las cuentas de ahorro, con el retiro de los depósitos a plazo no mayor de tres meses, con las notas de cargo que emitan los bancos en contra de las cuentas corrientes de Data Marketing Plus S.A. y con los pagos que se hagan por medio de la Banca Electrónica.

ACTIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros, en condiciones que sean potencialmente favorables para la empresa; o un instrumento de patrimonio neto de otra empresa. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

En el caso de las inversiones, éstas se realizarán cuando existan excedentes de recursos financieros con la aprobación de la Gerencia General y los cuáles sean demostrados financieramente.

MEDICIÓN INICIAL

Al reconocer inicialmente un activo financiero, la compañía lo medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción), excepto en las operaciones en la que la medición inicial de los activos se mida al valor razonable concambios en resultados; y, si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, **DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS.**, medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

MEDICIÓN POSTERIOR

Generalmente, la medición posterior a los activos financieros será al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, la medición posterior también podrá ser al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable y reconocidos en el resultado.

Los instrumentos financieros clasificados como cuentas por cobrar y préstamos; las inversiones mantenidas a vencimiento y cualquier instrumento financiero que no tenga cotización en un mercado activo, debe ser medido posteriormente a su costo amortizado a través del método del interés efectivo.

El costo amortizado es aquél valor que se le asignó inicialmente a un activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos, según sea el caso, cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor del reembolso al vencimiento; y, para activos financieros, menos la pérdida de valor por deterioro o improbable recuperación (cobranza dudosa).

El método del interés efectivo corresponde al cálculo de imputación de intereses utilizando la tasa de interés efectiva; siendo ésta, la tasa de descuento que iguala exactamente la corriente esperada de pagos futuros hasta el vencimiento, o hasta la fecha que se realice la próxima revisión de intereses según precio de mercado, con el valor neto contable del activo o pasivo financieros. La tasa de interés efectiva también es equivalente a la tasa interna de rendimiento del activo o pasivo financiero en el período considerado.

- a) En caso no tengan vencimiento fijo deben ser valuados al costo.
- b) Los demás instrumentos deben ser medidos a su valor razonable.

Los activos financieros deben estar sujetos a revisión periódica para determinar si su valor se ha deteriorado. En el caso de las inversiones de corto plazo revisar si la cotización ha sufrido pérdida de valor en el mercado bursátil; por la de largo plazo, verificar si el valor patrimonial de la inversión ha disminuido. Por las cuentas por cobrar, determinar el deterioro del valor de recuperación.

REVELACIÓN

Para todos los activos financieros medidos al valor razonable, **DATA MARKETING PLUS S.A.**, informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de

mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando se utilice una técnica de valoración, la se revelará los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros.

Se debe revelar en una nota de políticas contables información sobre los instrumentos financieros que sigue la empresa y la clasificación de los mismos, tanto de activos como de pasivos financieros. Asimismo, en cada nota referida a activos o pasivos financieros se debe revelar, entre otros, información referida a la naturaleza y alcance del instrumento financiero, plazos (hasta un año, más de uno y hasta cinco y más de cinco), condiciones establecidas y grado de certidumbre de flujos de efectivo futuros; tasa promedio del período de rendimientos financieros o costos financieros; garantías recibidas u otorgadas; transferencias o cesiones efectuadas; cambios en los valores de los instrumentos. Además, debe revelarse información referida a políticas de gestión de riesgo, incluyendo su política de cobertura, incluyendo los riesgos de precio (tipo de cambio, tasa de interés y riesgo de mercado); de crédito; de liquidez y de flujos de efectivo.

PRESENTACIÓN

En la actualidad este grupo se presenta en forma general como “INVERSIONES A CORTO PLAZO”, bajo NIF se lo conoce como “Instrumentos Financieros”.

CLASIFICACIÓN

La clasificación generalmente se presenta de la siguiente forma:

10102 INVERSIONES CORRIENTES

Se registran las inversiones de la empresa en títulos de patrimonio cotizados, basándose en los precios de mercado cotizados en la fecha sobre la que se informa en la Bolsa de Valores Nacional. El precio de mercado cotizado que se aplica es el precio comprador corriente y los rendimientos o pérdidas se registran en resultados.

10102001 INVERSIONES CORRIENTES

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por el valor nominal de la inversión.	Se abona por la liquidación de la inversión.

10103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

El saldo deudor de las cuentas de “Cuentas por Cobrar”, representan el monto de los derechos que tiene **DATA MARKETING PLUS S.A.**, sobre terceros a plazos menores de un año. Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 32 (véase el punto 3 Instrumentos financieros). Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Como resultado de las operaciones realizadas por **DATA MARKETING PLUS S.A.**, y cuya recuperación se hará con posterioridad a la operación que generó el saldo, por los créditos concedidos a:

- a) Clientes no relacionados,
- b) Clientes relacionados,

10103001 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga Con el importe de los valores otorgados en concepto de créditos por ventas; pendientes de ser recuperados; y con la porción corriente de los créditos por cobrar a largo plazo que se espera recuperar en el término de un año a partir de la fecha del balance.	Se abona con el valor de las amortizaciones, abonos y cancelaciones efectuadas por los clientes, con el valor de los servicios devueltos por los clientes a precio de venta, con el valor de las rebajas concedidas a los clientes, con el importe de las cuentas que se identifiquen y clasifiquen como incobrables.

10104 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

**10104001 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES
RELACIONADOS LOCALES**

Se registran los desembolsos efectuados por pagos anticipados a los proveedores, colaboradores, accionistas.

10104001001 Anticipos entregados a Proveedores

El saldo deudor de esta cuenta representa los pagos anticipados a cuenta de servicios, o compra de bienes.; que cubren un periodo igual o menor de doce meses y se pagan al inicio de ese mismo período, los cuales a medida que se consumen o utilizan se trasladan a la cuenta de gastos correspondiente.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el valor de los servicios, compra de bienes y otros gastos pagados en forma anticipada, que serán aplicadas a periodos cortos futuros.	Se Abona con la amortización de los valores vencidos, para constituirse en gastos definitivos.

10104001002 Anticipos a Colaboradores

Avances y anticipos a colaboradores. - Para los avances y anticipos de los colaboradores se deberá considerar:

- a. Para gastos de viaje y adquisición de bienes y servicios. Los gastos de viaje corresponden a un fondo entre 50 a 500 dólares americanos, se pagarán al beneficiario máximo con tres días hábiles de anticipación con respecto a la fecha de inicio del viaje. El mismo que estará autorizado por la Gerencia General. Los anticipos entregados a empleados por gastos de viaje, serán justificados o legalizados dentro del término de tres días laborables contados a partir del día siguiente de terminación del viaje, de acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

- b. Las compras de artículos realizadas con cajas menores o avances estarán sujetas a las normas pertinentes de control fiscal de inventarios sobre bienes de consumo y devolutivos. Con las sumas entregadas por avances sólo se podrán pagar las obligaciones previamente autorizadas.
- c. Los empleados responsables de cajas menores y avances o anticipos que incurran en malos manejos se harán acreedores a las sanciones previstos en los instructivos.
- d. De todas maneras, al cierre de cada vigencia fiscal todos los avances deben ser debidamente legalizados.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el importe de los valores otorgados en concepto de Anticipos y otros valores a favor de la empresa, pendientes de ser recuperados; y con la porción corriente de los créditos por cobrar a largo plazo que se espera recuperar en el término de un año a partir de la fecha del balance.	Se abona con el valor de las amortizaciones, abonos y cancelaciones efectuadas por los colaboradores.

10104001003 Prestamos a Empleados

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por los valores de los créditos concedidos por la empresa.	Se abona por los cobros parciales o totales de los créditos concedidos.

10104001004 Depósitos en Garantía

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por la entrega de anticipos a las diferentes personas o sociedades a quienes se les arrienda.	Se abona cuando se termine el contrato de arriendo y se devuelto el valor de las garantías de la oficina.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

10104001005 Anticipo a Beneficios Sociales

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por los valores anticipados de beneficios sociales por la empresa a sus colaboradores.	Se abona por el registro en el rol de beneficios sociales.

10104001006 Cuentas por Cobrar a Colaboradores

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por los valores de los créditos concedidos por la empresa.	Se abona por los cobros parciales o totales de los créditos concedidos.

10104001007 Traspaso de Fondos

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga de depósitos entre cuentas de Data Marketing Plus.	Se abona por la contabilización del depósito en las cuentas bancarias de Data Marketing Plus.

10105 PROVISIONES

10105001 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

10105001001 (-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

DATA MARKETING PLUS S.A., debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

En lo que respecta a la revelación, se debe considerar la información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas (véase el párrafo de revelación en el punto 3 Instrumentos financieros). La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de que, por razones propias de las actividades, se mantenga una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por la eliminación definitiva de los créditos incobrables.	Se abona por el cálculo de 1% anual de la provisión.

10106 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

El saldo deudor de esta cuenta, representa todos los impuestos mensuales pagados por anticipados a las dependencias de gobierno y a favor de la empresa después de haber hecho su liquidación mensual o anual.

10106002 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

10106002001 IVA Pagado en Compras

Esta cuenta controla el IVA pagado por compra de bienes y servicios necesarios para el giro de la empresa.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga por el IVA en las compras de bienes o servicios.	Se abona por el IVA en notas de crédito, por devoluciones en compras realizadas y por regulación y compensación de los impuestos.

10106002002 Retenciones Recibidas de IVA

Esta cuenta controla las retenciones de IVA (si lo hubiera) que le hayan sido efectuadas a la empresa.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga cuando se reciben las retenciones en transacciones por ventas de bienes o prestación de servicios.	Se abona por regulación y compensación de los impuestos.

10106002003 Crédito Tributario Por Retenciones De IVA

Este valor corresponde a la diferencia en favor de la empresa, una vez que se han realizado los cálculos correspondientes entre el IVA cobrado versus el pagado y el saldo anterior del crédito tributario si lo hubiese.

REGISTRO

Debe	Haber
Secarga durante el ejercicio con el importe de los impuestos directos e indirectos pagados a favor de la empresa y pendientes de liquidar.	Se abona con el importe de la liquidación mensual o anual y con los ajustes necesarios al final del ejercicio.

10106003 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

Corresponde al valor a favor de la empresa por las retenciones que le han practicado durante el ejercicio económico y que se van a liquidar o compensar del valor calculado como impuesto a la renta.

10106003001 Retenciones Recibidas de Impuesto a la Renta

Esta cuenta controla las retenciones de Impuesto a la RENTA (si lo hubiera) que le hayan sido efectuadas a la empresa.

REGISTRO

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Debe	Haber
Se carga cuando se reciben las retenciones en transacciones por ventas de bienes o prestación de servicios.	Se abona por regulación y compensación de los impuestos.

10106003002 Crédito Tributario de Impuesto a la Renta Años Anteriores

Corresponde al valor a favor de la empresa por las retenciones que le han practicado en años anteriores que se registraron en ejercicios anteriores y que se van a liquidar o compensar del valor calculado como impuesto a la renta.

REGISTRO

Debe	Haber
Secarga durante el ejercicio con el importe de los impuestos directos e indirectos pagados a favor de la empresa y pendientes de liquidar.	Se abona con el importe de la liquidación mensual o anual y con los ajustes necesarios al final del ejercicio.

10107 INVENTARIOS

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; o forman parte de proceso de producción con vistas a esa venta; o están dados en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los inventarios son activos corrientes

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La fórmula del costo debe corresponder al costo promedio ponderado mensual. Si por el patrón de consumo de beneficios económicos, las existencias siguen el comportamiento de promedio ponderado. En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

Los inventarios destinados para la venta, consumo de la producción o para el consumo interno, deberán ser conciliados físicamente al menos una vez al año de manera obligatoria. Además, el departamento contable realizará un plan de revisión anual que permita de forma

mensual una verificación de saldos contables mediante la toma de inventarios físicos a un grupo o línea de productos.

Contabilidad presentará los lineamientos sobre el registro de ingresos y salidas; valoración de inventarios entre el costo y mercado (valor neto de realización) el más bajo; determinación de inventarios obsoletos o dañados; y, cuantificación de inventarios de lenta rotación.

La valuación de la clasificación de los inventarios se realizará de la siguiente manera:

Materia prima, materiales y suministros. - Al costo de adquisición que no supera el valor neto de realización.

Productos en proceso. - Al costo de producción incurrido.

Producto terminado. - Al costo de producción, el cual incluye el costo de la materia prima, la mano de obra y gastos de fabricación incurridos. Este costo no supera el valor neto de realización o precio de mercado.

Inventarios en tránsito. - Al costo de los desembolsos incurridos a la fecha de corte.

COSTO DE ADQUISICIÓN

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

La distribución de los costos indirectos de producción fijos, entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento.

Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

COSTO DE LOS INVENTARIOS

Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costo de inventario = Costos de Adquisición + costos de transformación + otros costos

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron.

En el caso de adquirir inventarios con pago aplazado, la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe por el pago aplazado, deberá ser reconocido como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

La compañía evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

RECONOCIMIENTO COMO COSTO O GASTO

Cuando los inventarios se vendan, se reconocerá el valor en libros como un costo o gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de las actividades ordinarias.

REVELACIÓN

La compañía revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la empresa.
- c. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 de las NIIF.
- e. El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

CLASIFICACIÓN

El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de la materia prima, los productos en proceso y los productos terminados para ser vendidos en el curso normal de las operaciones. Se manejarán 4 tipos de inventarios: MATERIA PRIMA, PRODUCTO EN PROCESO, PRODUCTO TERMINADO y SUMINISTROS Y MATERIALES, los cuales se detallan de la siguiente forma:

- a. Materia Prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.
- b. Productos en Proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;

- c. Productos Terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar; y
- d. Suministros y Materiales: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la empresa.

DISPOSICIONES GENERALES

Ingresos de Mercaderías

- a. Todas las adquisiciones de mercaderías, materias primas y otros materiales serán autorizados por la Gerencia General o por el funcionario designado por éste;
- b. Las adquisiciones deberán efectuarse en las mejores condiciones de calidad, precios, tiempo de entrega y plazos de pago; para lo cual se deberá contar siempre con cotizaciones de varios proveedores;
- c. Los ingresos de mercaderías estarán soportadas por facturas de venta del proveedor u otros documentos que reúnan las condiciones establecidas por el SRI. El registro contable de mercaderías tendrá como sustento siempre los documentos indicados anteriormente.
- d. El momento del registro contable, o reconocimiento de inventarios de acuerdo a NIIF será la fecha de ingreso de la mercadería a bodegas.
- e. El valor por el cual se contabilizan las compras de inventarios, se deben registrar al costo de adquisición, incluyendo los aranceles, fletes, seguros y otros costos directamente atribuibles a importaciones o compras de mercaderías; siguiendo los lineamientos establecidos en las NIIF.

Egresos de Mercaderías

- a. Todas las salidas de inventarios de bodegas deberán estar soportados por notas de despacho ya sea por ventas o consumo de materias primas u otros materiales;
- b. Para el caso de ventas existirá obligatoriamente la factura preparada por la compañía que reúna todas las condiciones establecidas por las autoridades tributarias, incluyendo el IVA. Las facturas emitidas deberán contar con la evidencia de revisión y aprobación de los funcionarios que designe la Gerencia General;
- c. Para el caso de salidas de materias primas y materiales producción se deberá contar con

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

una nota de requisición de materiales y comprobantes de despacho de materiales. En base a estos documentos la persona encargada de bodegas deberá efectuar el descargo de los registros de inventarios (kárdex).

Control de Inventarios

- a. Los sistemas de la compañía dispondrán de un registro detallado de los ingresos, salidas y saldos de inventarios, expresado tanto en cantidades como en valores;
- b. La compañía efectuara periódicamente inventarios físicos que permitan conciliar las cantidades con los registros auxiliares y contables.
- c. Mensualmente el departamento de contabilidad obtendrá los listados valorados de inventarios, que sirven de soporte de los saldos de las cuentas del balance;
- d. Auditoría interna revisará el cumplimiento de estas políticas y efectuará los controles aplicables a fin de minimizar los riesgos inherentes al área de inventarios.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga durante el ejercicio con el importe de las compras, con el valor de los gastos sobre compras, el valor de las devoluciones sobre venta a precio de costo, con la materia prima que entra en proceso y con el valor de los bienes producidos Al final del ejercicio con los ajustes y reclasificaciones que sean necesarios.	Se abona durante el ejercicio con el valor de costo de la materia prima que entra a producción, con el monto de los bienes producidos y con el costo de los productos vendidos y el importe de las devoluciones y rebajas sobre compras, con el valor de los productos obsoletos o inservibles que sean desechados.

102 ACTIVOS NO CORRIENTES

Bajo esta subdivisión se clasifican todos aquellos activos que no han sido clasificados como activos corrientes, cuya realización o vida es para un período mayor de un año.

(Expresadas en dólares)

10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo representa los bienes tangibles con la característica de permanentes los cuales son adquiridos para el funcionamiento de la Compañía, no para ser vendidos.

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Edificios	40
Instalaciones y Adecuaciones	10
Maquinarias y Equipos	15
Vehículos	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	3

El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las propiedades, planta y equipo, neto de las depreciaciones, que se utiliza en el suministro de bienes y servicio del giro normal de la empresa, que se espera usar durante más de un periodo contable y que en condiciones normales no están disponibles para la venta.

MEDICIÓN INICIAL O POSTERIOR

Se deben registrar por su costo de adquisición y la medición posterior se ajustará de acuerdo al procedimiento contable fijado por la empresa correspondiente al reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedad, planta y equipo. Con base en esta misma norma su vida útil debe revisarse anualmente.

En el caso de las propiedades o bienes inmuebles, la medición posterior se actualizará a través de los peritos Evaluadores que contrate la Compañía. Esta medición se realizará al menos una vez al año o de acuerdo a las necesidades de exposición de los Estados Financieros. Si el avalúo técnico resulta inferior al costo neto, la diferencia se contabilizará como menor valor de la valorización hasta agotarla, y cualquier exceso como provisión. Son reconocidos como activos siguiendo los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 y se encuentran valorados siguiendo el modelo del coste o modelo de revalorización menos la amortización acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro de valor. La valoración, depreciación y revaluación de las propiedades plantas y equipos se realizará de la siguiente manera:

La Valorización corresponderá a la diferencia entre el costo neto en libros y el valor de mercado para lo cual se considerará la siguiente aplicación:

Terrenos y edificios. - Los terrenos y edificios han sido medidos al valor razonable proveniente de avalúos o montos estimados por los valuadores que contrate la Compañía.

Maquinaria y equipos. - Han sido determinados en base al costo menos la amortización acumulada o al costo de reposición menos la amortización acumulada, según la vida útil estimada.

Vehículos. - Se encuentran valorados al valor razonable.

Muebles, enseres y equipos de cómputo. - Se encuentran valorados al costo de adquisiciones menos la amortización acumulada, según la vida útil estimada.

Depreciación. - Atendiendo la naturaleza de los activos utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable, **DATA MARKETING PLUS S.A.**, aplicará el método de depreciación por línea recta, estableciendo un valor residual general del 5%. La vida útil de la propiedad, planta y equipo para el cálculo de la depreciación y amortización es la siguiente:

La vida útil debe revisarse anualmente, conforme al procedimiento contable.

Cuando un activo depreciable paralice sus actividades normales o habituales, pero se tiene la intención de seguir utilizándolo en un tiempo no superior a dos meses, se continuará depreciándolo sin tener en cuenta la interrupción. Si el tiempo excede del periodo anterior, se suspenderá la depreciación hasta cuando empiece a usarse nuevamente, con lo cual se reanudará su proceso de depreciación.

Depreciación de activos de menor cuantía. - Se registrarán directamente al gasto, los bienes que sean adquiridos por un valor inferior a US 500,00; conforme a los procedimientos contables.

Revaluación de propiedad, planta y equipo. - El valor de las propiedades, planta y equipo es objeto de actualización de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con propiedad planta y equipo expedido por las NIIF vigentes.

ParatalefectolaCompañíacontratarádeconformidadconlasNIIFvigentes, los servicios de un Perito-Evaluador que cuente con la idoneidad y capacidad para realizarlos, cuando se cree o se considere necesario realizarlo, sea esto por venta del bien, situaciones macro o micro económicas o por cierre anual del ejercicio económico. La Gerencia General será quien designe el evaluador.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento. - Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Baja de activos (obsoletos o inservibles). - Apoyado en el Informe presentado a la gerencia en base a los mantenimientos correctivos o al “Acta de Baja de Activos” elaborado por parte del responsable o custodio de los bienes se constituirá en el soporte con el cual se efectúan los registros contables, quien hará una relación detallada de los elementos inservibles, obsoletos o que no cumplan con las características necesarias para su uso.

La Gerencia General determinará los bienes que se darán de baja teniendo en cuenta algunos de los siguientes aspectos:

- a. Bienes servibles no utilizables.
- b. Bienes no útiles por obsolescencia.
- c. Bienes no útiles por cambio o renovación de equipos.
- d. Bienes no útiles por cambios institucionales.
- e. Bienes inservibles por daño total – parcial.
- f. Bienes inservibles por deterioro histórico.
- g. El responsable del Almacén.

Venta de Activos. - La utilidad en la venta de activos, una vez liquidado del costo, las depreciaciones, deterioros y revalorizaciones; se registrará como utilidad o pérdida en venta de propiedad, planta y equipo, según sea el caso.

REVELACIONES

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

Para las revelaciones necesarias se debe practicar el Inventario físico con la coordinación, supervisión y verificación del proceso de la toma física de los bienes, por parte del departamento de contabilidad; por lo menos se realizará un inventario físico anualmente, aparte de las verificaciones periódicas que se deban realizar en base a los mantenimientos correctivos a los que se sometan los bienes o de los avalúos sean requeridas a peritos (tasador independiente).

PRESENTACIÓN

En la actualidad a este grupo se presenta en forma general como "ACTIVOS FIJOS"; bajo NIIF se lo conoce como "PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO".

CLASIFICACIÓN

Las Propiedades, Plantas y Equipos se clasificarán de la siguiente forma:

10201001 TERRENOS

10201002 INMUEBLES

10201003 CONSTRUCCIONES EN CURSO

10201004 MUEBLES Y ENSERES

10201005 EQUIPO DE OFICINA

10201007 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE

10201008 VEHICULOS

REGISTRO

Debe	Haber
<p>Se carga con el costo de las adquisiciones de terrenos, edificios e instalaciones; (En los bienes inmuebles adquiridos se deberá agregar al costo, los gastos necesarios para el traspaso formal de la propiedad a favor de la empresa, como honorarios por escrituración, Derechos de Registro de la Propiedad, honorarios por establecer linderos del terreno que se esté comprando, etc.); con el costo del mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte; Maquinaria y Equipo de Fabrica etc., y con los gastos posteriores a la adquisición de la propiedad, planta y equipo que mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de su rendimiento.</p>	<p>Se abona con el costo de adquisición de los bienes vendidos, donados o retirados de uso de la propiedad, planta y equipo y con las pérdidas por deterioro.</p>

10201011 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra las cuotas de depreciación de las instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, software, vehículos de la empresa, que se acumulan en esta cuenta para poder regular la correspondiente cuenta de activo, el monto de la depreciación acumulada en el último año de la depreciación será igual al monto del valor sujeto a depreciación.

10201011001 (-) Depreciación Acumulada de Instalaciones

10201011002 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

10201011003 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina

10201011004 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación

10201011005 (-) Depreciación Acumulada de Software

10201011006 (-) Depreciación Acumulada de Vehículos

REGISTRO

Debe	Haber
<p>Se carga por la venta, canje o baja de las instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, software, vehículos.</p>	<p>Se abona al registrar el cálculo de la depreciación correspondiente.</p>

2 PASIVO

Esta división principal del balance representa las obligaciones a corto y a largo plazo que la sociedad tiene con terceros, principalmente originadas por las compras al crédito de bienes y servicios, préstamos obtenidos de otras entidades, etc., así como provisiones y otros pasivos, algunos de los cuales deben estimarse y posteriormente ajustarse cuando las cantidades reales se conozcan.

Definición. - Pasivo es un elemento para medir posición financiera. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, que proviene de un evento pasado, cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos de la entidad que involucran beneficios económicos.

Reconocimiento. - Un pasivo se reconoce en el balance general cuando es probable que una salida de recursos de la entidad que involucran beneficios económicos resultará cuando se liquide la obligación por la cual se liquidará puede ser medidas confiablemente.

Para el registro de las cuentas por pagar se aplicará, el principio de causación contable que establece:

“Los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que éstos ocurran, es decir en el periodo en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento”.

Medición. - Los pasivos se mantienen registrados por una de las siguientes mediciones:

- a. **Costo histórico:** Los pasivos se registran por la suma de los productos recibidos a cambio de la obligación o en algunas circunstancias como la del impuesto de renta, por el valor efectivo o equivalente de efectivo que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio.
- b. **Costo actual:** Los pasivos se mantienen por el valor no descontado de efectivo o equivalente de efectivo que se requeriría para liquidar la obligación corrientemente. Ejemplo: contribuciones por pagar.
- c. **Valor de liquidación:** Los pasivos se mantienen por el valor de liquidación, es decir, el valor de efectivo o equivalente de efectivo no descontado que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio. Ejemplo: pasivos por arreglos con proveedores.

- d. **Valor presente:** Los pasivos se mantienen al valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera requerir para liquidar el pasivo en el curso normal del negocio. Ejemplo: planes de beneficios a empleados después del retiro.

201 PASIVOS CORRIENTES

Esta subdivisión principal, comprende las obligaciones que se espera liquidar en el curso normal de las operaciones de la empresa o bien deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance.

20101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

20101001001 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

El saldo Acreedor de estas cuentas representa el valor de las obligaciones que la empresa tiene con terceros, por compras al crédito de materias primas, así como otros bienes necesarios para la realización de las operaciones de la empresa; representa también los saldos por pagar a corto plazo correspondientes a gastos relacionados con la actividad administrativa, ventas y servicios de taller, así como la porción circulante de otras cuentas por pagar a largo plazo.

RECONOCIMIENTO INICIAL

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., solo reconocerá una provisión cuando:

- a)** tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; [Véase: párrafo 21.5]
- b)** sea probable, es decir que exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario; que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c)** que el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

MEDICIÓN INICIAL

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., medirá una provisión por el importe requerido para cancelar o liquidar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Sin embargo, la mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha, incluso si la empresa considerara otros desenlaces posibles. Cuando otros desenlaces posibles sean mucho más caros o mucho más baratos que el desenlace más probable, la mejor estimación puede ser un importe mayor o menor.

MEDICIÓN POSTERIOR

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Por otra parte, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

REVELACIÓN

Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

- a. Una conciliación que muestre:
 - El importe en libros al principio y al final del periodo;
 - Las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
 - Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
 - Los importes no utilizados revertidos en el periodo.

- b. Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

calendario esperados de cualquier pago resultante.

- c. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- d. El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona con el importe de las compras al crédito; con el monto de las retenciones; con el valor de las provisiones y con otros valores que constituyan obligaciones de corto plazo por pagar.	Se carga con el valor de los pagos realizados a cuenta de tales obligaciones o por las estimaciones o mediciones descritas en la Norma.

20102 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES

El saldo acreedor de esta cuenta representa el importe total de la deuda de capital por pagar a bancos, instituciones financieras, personas jurídicas y naturales, por los sobregiros y préstamos otorgados a **DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS.**, a un plazo hasta de un año después de la fecha del Balance General.

RECONOCIMIENTO INICIAL

Se reconocen como obligaciones con instituciones financieras cuando la empresa se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

MEDICIÓN INICIAL

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los sobregiros se rembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal.

MEDICIÓN POSTERIOR

En el caso de tasas de interés variables, **DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS.**, volverá a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconocerá el ajuste como ingreso o gasto en el resultado en la fecha de la revisión.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona con el importe de préstamos, sobregiros o desembolsos parciales o totales recibidos, o con la porción corriente de los préstamos bancarios a largo plazo.	Se carga con el importe de los pagos efectuados a cuenta de los Sobregiros o Préstamos contraídos.

20104001 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

Este grupo de cuentas contiene el registro de obligaciones con la administración tributaria por retenciones e impuesto a la renta; así también como para el IESS; y, beneficios, participación y dividendos por pagar a empleados.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., medirá inicialmente la provisión por el importe requerido para cancelar o liquidar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. En la medición posterior, cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

REVELACIÓN

Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

- a. Una conciliación que muestre:
 - El importe en libros al principio y al final del periodo;

(Expresadas en dólares)

- Las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
 - Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
 - Los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- b. Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.

CLASIFICACION

20104001001 NOMINA POR PAGAR

20105002 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

20105003 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

20105004 OBLIGACIONES CON EL IESS

20105005 OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

20105010 OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el reconocimiento (provisión) de obligaciones para con la Administración Tributaria (SRI), Seguro Social Obligatorio (IESS) y para con los Trabajadores (beneficios de Ley, participación de utilidades y dividendos en caso de existir).	Se abona con el importe de los pagos efectuados a la Administración Tributaria, Seguro Social Obligatorio y para con los Trabajadores.

202 PASIVOS NO CORRIENTES

Bajo esta subdivisión se clasificarán todos aquellos pasivos que no han sido clasificados:

20201 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO CORRIENTES

20202 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

20203 PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

20204 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

20205 OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Las obligaciones no corrientes (a largo plazo), son pagaderos en una serie de cuotas mensuales, según el tiempo de su amortización, las cuales en muchos casos su vencimiento cubre más de un periodo contable.

Por lo tanto, a la emisión de los Estados Financieros, se registrará en los pasivos corrientes la obligación a valor presente que no supere los doce meses y en este grupo de cuentas (no corrientes) lo que corresponda para mantener en ese grupo la obligación a largo plazo del capital. **"Una porción circulante de deuda a largo plazo es la cantidad de obligaciones de deuda a largo plazo que debe ser resuelta dentro de los próximos doce meses, el resto del saldo amortizado se mantiene en el largo plazo"**.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona al momento de establecer una obligación en el largo plazo, con la parte que se cobrará después de un año, descontando la porción corriente se cancelará dentro de un año.	Se carga Al final de cada ejercicio, con el valor de la porción que se adeuda en el corto plazo con cargo a las cuentas respectivas del activo corriente.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

20205006 PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL

20205006001 PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL

20205007 PROVISIONES PARA DESAHUCIO

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que **DATA MARKETING PLUS S.A.**, debe proporcionar a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los beneficios a empleados a los que hace referencia la Norma son:

- a. Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el

término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. [Véanse: párrafos 28.4 a 28.8 y 28.39].

- b. Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la empresa. [Véanse: párrafos 28.9 a 28.28, 28.40 y 28.41].
- c. Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d. Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - a. La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
 - b. Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

El saldo acreedor de esta cuenta representa el monto calculado para prever el cumplimiento de las obligaciones que respecto a su personal tenga la sociedad, en virtud de la ley o de los contratos de trabajo. Como ejemplo se pueden citar las indemnizaciones, cuando éstas no sean pagadas al finalizar cada periodo contable.

RECONOCIMIENTO

Se puede reconocer el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el

importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

- b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.
- c. Las pensiones de jubilación deben reconocerse con base en un plan de beneficios definido y sustentarse en estudios actuariales los que deben realizarse periódicamente.

MÉTODO DE VALORACIÓN ACTUARIAL

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, que incluyen tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia de costos de asistencia médica.

CÁLCULOS SIMPLIFICADOS

Si una entidad no puede usar el método de la unidad de crédito proyectada para medir la obligación y el costo por los planes por beneficios definidos, sin hacer un costo o esfuerzo desproporcionado, podrá realizar las siguientes simplificaciones para medir su obligación por beneficios definidos con respecto a los empleados actuales:

- a. Ignorar los incrementos de los salarios futuros estimados (es decir, suponer que los salarios actuales se mantendrán hasta que se espere que los empleados actuales comiencen a recibir los beneficios post-empleo);
- b. Ignorar los servicios futuros de los empleados actuales (es decir, suponer el cierre del plan para los empleados actuales, así como para los nuevos).

- c. Ignorar la posible mortalidad en servicio de los empleados actuales entre la fecha sobre la que se informa y la fecha en que se espera en que los empleados comiencen a recibir los beneficios post-empleo (es decir, suponer que todos los empleados actuales recibirán los beneficios post-empleo).

Sin embargo, aún se necesitará considerar la mortalidad después de la prestación del servicio (es decir, la esperanza de vida).

Una entidad que aproveche las simplificaciones de medición anteriores debe, incluir los beneficios consolidados y no consolidados en la medición de su obligación por beneficios definidos.

Los cálculos simplificados dan como resultado una medición de la obligación similar a lo que suele llamarse obligación por beneficios acumulados (a diferencia de la obligación por beneficios proyectados).

Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos. Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral.

En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.

MEDICIÓN

Una entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán a su valor presente descontado.

REVELACIÓN

Para cada categoría de otros beneficios a largo plazo que una entidad proporcione a sus empleados, la entidad revelará la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el

nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa, es decir, por corresponder a una cuenta del tipo “provisión”, debe cumplirse con presentar el movimiento del periodo y las características particulares de la misma.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona con el valor del monto de las indemnizaciones calculadas al cierre de cada ejercicio.	Se carga con el valor de las reclasificaciones por traslado al corto plazo, de las indemnizaciones que se espera pagar en un periodo menor a doce meses después de la fecha del balance, con los pagos de indemnizaciones efectivas o con las reversiones por indemnizaciones no realizadas.

20205009 PASIVOS DIFERIDOS

Este subgrupo registra los ingresos diferidos originados por ingresos por realizarse y que deberán contabilizarse a valor razonable; y, los pasivos por impuesto diferido. En ésta política nos centraremos en los pasivos por impuesto diferido.

El saldo acreedor de esta cuenta representa los impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros originados por las **diferencias temporarias a pagar**, la compensación de ganancias obtenidas en periodos anteriores que tú da vía no hayan sido objeto de grabación fiscal y la compensación de créditos utilizados procedentes de periodos anteriores.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de ingresos ordinarios que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe que no resulte imponible en periodos futuros.

RECONOCIMIENTO

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

- a. El reconocimiento inicial de una plusvalía comprada; o
- b. El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
 - I. No es una combinación de negocios; y, además

-
- II. En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Sin embargo, debe ser reconocido un pasivo diferido de carácter fiscal, por diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en negocios conjuntos. Excepto que se den conjuntamente las dos condiciones siguientes:

- a. La controladora, inversora o participante es capaz de controlar el momento de reversión de la diferencia temporaria; y
- b. Es probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible.

Todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.

MEDICIÓN

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar(recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos.

REVELACIÓN

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, deben ser revelados por separado, en los estados financieros.

Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias pueden incluir:

- a. El gasto (ingreso) corriente, y por tanto correspondiente al periodo presente, por el impuesto;
- b. Cualesquiera ajustes de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores;
- c. El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias;
- d. El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos;
- e. El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente periodo;
- f. El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos;
- g. El impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos; y
- h. El importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores, que se ha incluido en la determinación del resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona con el valor del diferencial entre el impuesto pagado al fisco u otras instituciones en una cuantía menor al impuesto determinado en la contabilidad financiera; por haber reclamado fiscalmente un gasto superior al registrado financieramente por la aplicación de NIIF. (Gasto financiero registrado es menor que el gasto deducible fiscalmente). Este impuesto sobre las ganancias se amortizará en períodos futuros.	Se carga con las amortizaciones parciales o totales del impuesto diferido sobre las ganancias.

IMPUESTO A LA RENTA

Adicionalmente a lo analizado como pasivos por impuesto diferidos, se restablece la política del Impuesto a la Renta, en la que dentro del reconocimiento se especifica sobre el impuesto corriente.

RECONOCIMIENTO

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. La empresa ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

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).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

REVELACIÓN

Debe revelarse en el Balance General el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Ganancias y Pérdidas por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido el impuesto diferido.

3 PATRIMONIO NETO

Patrimonio es un elemento para medir posición financiera. El patrimonio es el interés residual en los activos de la entidad, después de deducir todos los pasivos.

Esta división del balance representa el monto de la inversión de los accionistas en la sociedad y los rendimientos obtenidos de ella, es decir, en el patrimonio se incluyen las inversiones hechas por los propietarios de la empresa, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la compañía, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Reconocimiento. - El marco conceptual no define cuándo se reconoce porque sucede automáticamente al reconocer activos. Esto es lo que sucede con la constitución inicial de una sociedad. Al reconocer el activo resultante por el aporte de los socios o accionistas y en ausencia de pasivos, el interés residual se refleja automáticamente en el patrimonio.

Medición. - El marco conceptual tampoco define la medición en este caso porque resulta de la diferencia entre las mediciones de activos y pasivos.

30101 CAPITAL

Esta subdivisión representa el monto total de la inversión de los accionistas en la empresa, así como las reservas, superávit, utilidades por distribuir menos pérdidas por aplicar, obtenidas por cada periodo económico. Constituye el exceso del activo total sobre el pasivo total y se

integra por las cuentas de Capital Suscrito Pagado (Asignado) y Capital Suscrito No Pagado (Acciones en Tesorería).

La NIIF define a los propietarios como tenedores de instrumentos clasificados como patrimonio. Por consiguiente, “un propietario” en una entidad es toda aquella parte que tenga un instrumento en dicha entidad al que esta clasifique como patrimonio. “Propietario” no hace referencia al propietario legal ni a la parte controladora de una entidad.

El patrimonio incluye el capital aportado por los propietarios de la entidad y otros importes atribuibles a estos (por ejemplo, ganancias acumuladas).

Las distintas categorías de patrimonio difieren según la naturaleza de la organización, por ejemplo, si la entidad es una empresa unipersonal, una sociedad anónima o una compañía limitada. Las categorías también pueden diferir según los requerimientos legales y de otro tipo de las distintas jurisdicciones.

MEDICIÓN

La empresa mide los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. En los instrumentos financieros compuestos, el componente de patrimonio se medirá como el importe residual. Cuando se reciben importes distintos al efectivo, puede ser necesaria la estimación para determinar el valor razonable del recurso (por ejemplo, partidas de equipo o acciones no cotizadas), sobre todo, cuando la entidad debe aplicar técnicas de valoración que utilizan entradas no basadas en datos observables.

30101001 CAPITAL SUCRITO Y/O PAGADO

El saldo acreedor de esta cuenta representa las acciones suscritas por los accionistas de la sociedad.

RECONOCIMIENTO

Una entidad reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estos.

Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba el efectivo u otros recursos, la entidad presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Si la entidad recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a la entidad el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, la entidad reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos, pero no emitidos y la entidad no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, la entidad no reconocerá un incremento en el patrimonio.

MEDICIÓN

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona con el capital social suscrito según la escritura de constitución y el valor de los aumentos que se acuerden en las Juntas Generales, ordinarias o extraordinarias de Accionistas.	Se carga con las disminuciones que se acuerden dentro de los límites legales y al liquidarse la sociedad.

30101001 CAPITAL SUCRITO NO PAGADO

Las acciones propias en cartera (acciones en tesorería), son instrumentos del patrimonio de la empresa que han sido emitidos y posteriormente readquiridos. La compañía deducirá del patrimonio el valor razonable de la contraprestación entregada por las acciones propias en cartera. La empresa no reconocerá una ganancia o pérdida en resultados por la compra, venta, emisión o cancelación de acciones propias en cartera.

30103 RESERVAS

30103001 RESERVA LEGAL

El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor de las reservas que por disposiciones legales deben segregarse de la utilidad neta, luego de deducido el Impuesto sobre la Renta, de

cada ejercicio económico.

El artículo 297 de la Ley de Compañías, indica en la parte pertinente: “Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social”.

El artículo 109 de la Ley de Compañías, indica: “La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto”.

30103002 RESERVA FACULTATIVAS

El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor de las reservas que, por disposiciones adoptadas por la Junta General de Accionistas, descritas en la escritura de constitución o a través de resoluciones anotadas en Actas de la Junta General; son segregadas de la utilidad neta a distribuirse, luego de deducido el Impuesto sobre la Renta, de cada ejercicio económico.

El artículo 297 de la Ley de Compañías, indica en la parte pertinente: “El estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación”.

30103003 RESERVA DE CAPITAL

En los Estados Financieros ecuatorianos, el saldo de esta cuenta tiene sus orígenes al registrar las diferencias por la re expresión de los activos y pasivos no monetarios como consecuencia de la aplicación del Sistema de Corrección Monetaria; por la aplicación de los índices de brecha establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17.

La resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 09 de octubre del 2011, expide el Reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), entre otras cuentas de reservas patrimoniales; y, establece que los saldos acreedores de las cuentas de reservas patrimoniales deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, apresurando una subcuenta con el mismo nombre original de la

(Expresadas en dólares)

Reserva correspondiente, y se establece que el saldo sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

REGISTRO DE LAS RESERVAS

Debe	Haber
Se abona por la aplicación de las Resoluciones legales impartidas por la Administración Tributaria o por la Superintendencia de Compañías para el caso de las cuentas patrimoniales.	Se carga con el uso de la reserva de acuerdo a lo establecido en el Marco Legal correspondiente, o al liquidar la sociedad.

INGRESOS

El Saldo acreedor de este rubro representa el valor total de los ingresos generados por las Actividades normales de la sociedad.

Se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b. La prestación de servicios.
- c. Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d. El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

RECONOCIMIENTO

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes. [Referencia: párrafos 23.11 al 23.13].

1. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
2. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
3. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
4. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

MEDICIÓN

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

Se incluirá en los ingresos de actividades ordinarias las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la empresa, por su cuenta propia.

Se excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuestos a los Consumos Especiales (ICE), entre otros.

REVELACIÓN

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS., revelará:

1. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
2. El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - a) La venta de bienes.

(Expresadas en dólares)

- b) La prestación de servicios.
- c) Intereses.
- d) Dividendos.
- e) Comisiones.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona por el importe generado de la venta de bienes y servicios.	Se carga con las reclasificaciones y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo acreedor de este rubro representa la totalidad de ingresos provenientes de transacciones que no son propias de la actividad económica principal de la sociedad.

40103 OTROS INGRESOS

El saldo acreedor de esta cuenta representa el total de los ingresos que la sociedad obtiene por conceptos que no corresponden a sus operaciones de ingresos normales, tales como intereses por inversión en la Bolsa de Valores, intereses bancarios, utilidad por diferencial cambiario, utilidad en venta de propiedad, planta y equipo, alquileres y otros.

RECONOCIMIENTO

La medición debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

REGISTRO

Debe	Haber
Se abona con el valor de los ingresos provenientes de actividades que no corresponden a las operaciones normales de la sociedad.	Se carga con el saldo que acumula al cierre del ejercicio contra la cuenta Pérdidas y Ganancias, a efecto de establecer los resultados del periodo.

COSTOS Y GASTOS

Definición. - Costo es un elemento para medir gestión. Los costos son disminuciones de los beneficios económicos durante el período contable en forma de flujos que salen de la entidad, amortizaciones o depreciaciones de activos o incrementos de pasivos que resultan en una disminución del patrimonio diferente del pago de distribuciones de patrimonio a los participantes en el negocio. Los costos influyen tanto las pérdidas como los costos y gastos que surgen en el curso normal de las actividades del negocio.

Reconocimiento. - Los gastos se reconocen en el estado de utilidades cuando surge una disminución en los futuros beneficios económicos relacionada con una disminución de un activo o un incremento en el pasivo y esto puede medirse confiablemente.

51 COSTOS

Esta subdivisión contable acumulará el total de los costos originados por el desarrollo normal de las operaciones propias del giro de **DATA MARKETING PLUS S.A.**, relacionados con los servicios de TELEOPERADORA.

MANO DE OBRA

DESCRIPCIÓN

El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las erogaciones incurridas en la producción por concepto de Mano de Obra Directa e Indirecta y dentro de lo cual se registran las remuneraciones, horas extras, comisiones, beneficios sociales, aportes a la seguridad social, primas de rendimiento, bonificaciones sociales y patronales, capacitaciones, refrigerios, entre otros gastos en el personal.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga al momento del reconocimiento del gasto por la contraprestación de servicios recibidos o pagados a favor de los trabajadores.	Se abona con las reclasificaciones y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

51002 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

DESCRIPCIÓN

El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de los consumos de materias primas, suministros o materiales, así como por la transferencia de inventarios al costo promedio de las mercaderías adquiridas para la venta.

a) REGISTRO

Debe	Haber
Se carga al momento del reconocimiento del gasto por el consumo de inventarios en el proceso productivo o de venta.	Se abona con las reclasificaciones y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

51003 OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN

El saldo deudor de esta cuenta representa el reconocimiento de valores relacionados a costos de producción o fabricación, relacionados con el consumo de bienes o servicios necesarios para cumplir con la elaboración de mercancías, tales como seguros, energía eléctrica, arrendamientos, mantenimientos, reparaciones, depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga al momento del reconocimiento del gasto por la contraprestación de bienes o servicios.	Se abona con las reclasificaciones y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

6 GASTOS OPERACIONALES

Esta subdivisión contable acumulará el total de los gastos de administración y de venta necesarios para la conducción ordenada de la empresa y para fomentar la comercialización de los productos. Los hechos económicos, deben reconocerse y contabilizarse en el periodo

contable en que estos ocurran, es decir en el periodo que se reciba el bien o servicio.

Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren.

Las erogaciones deben estar autorizadas por el ordenador del gasto o funcionario autorizado. La mayoría de los pagos a proveedores y terceros se efectúan a través de cheques y en forma electrónica a proveedores calificados, pago de servicios básicos, Seguro Social y a la Administración Tributaria.

GASTOS DEL PERSONAL

El saldo deudor de esta cuenta acumula los gastos incurridos en el personal por concepto de remuneraciones, dentro de lo cual se registran los sueldos, horas extras, comisiones, beneficios sociales, aportes a la seguridad social, bonificaciones sociales y patronales, capacitaciones, refrigerios, entre otros gastos en el personal.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga al momento del reconocimiento del gasto por la contraprestación de servicios recibidos o pagados a favor de los trabajadores.	Se abona con las reclasificaciones y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

DESCRIPCIÓN GENERAL

Este grupo de cuentas contables acumulan los gastos de administración y de venta necesarios para fomentar la generación de ingresos. Las erogaciones deben documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o funcionario autorizado.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

Los hechos económicos, deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir en el periodo que se reciba el bien o servicio.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el valor de los gastos por diferentes conceptos, para el desarrollo de las funciones de dirección de la empresa, así como las actividades de promoción, fomento y distribución; de acuerdo a las subcuentas establecidas.	Se abona con el valor de los ajustes o reclasificaciones, y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias para determinar los resultados del periodo.

GASTOS FINANCIEROS

El saldo deudor de esta cuenta acumula los gastos incurridos por la obtención y uso de financiamientos otorgados por instituciones financieras o contratos de mutuo. La clasificación de esta cuenta se divide en:

- b) Intereses y Comisiones; y,
- c) Otros Gastos Financieros.

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con el valor de los gastos por concepto de intereses, comisiones y otros, provenientes de la obtención y utilización de financiamientos.	Se abona con el valor de los ajustes o reclasificaciones, y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias para determinar los resultados del periodo.

GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro de saldo deudor, agrupa los conceptos de gastos que, por su naturaleza, constituyen erogaciones no propias de las actividades principales de la sociedad.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

REGISTRO

Debe	Haber
Se carga con la acumulación de gastos por financiamiento con instituciones financieras o terceros, de acuerdo a las subcuentas establecidas.	Se abona con el valor de los ajustes o reclasificaciones, y al final del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias para determinar los resultados del periodo.

CONTINGENCIAS

REVELACIÓN

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto

REGISTRO

Las contingencias únicamente se revelarán, pero no serán registradas contablemente.

(Expresadas en dólares)

NOTA 3.- CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA – BANCOS

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10101002	BANCOS				
10101002001	Banco General Rumiñahui Cta. Cte. 8021699004	0,00	3.979,37	-3.979,37	-100,00
10101002002	Banco Pichincha Cta. Cte. 2100021432	9.041,71	15.984,11	-6.942,40	-43,43
10101002003	Banco General Rumiñahui Cta. Ahorros 8241357500	7.298,18	13.227,34	-5.929,16	-44,83
10101002004	Banco del Austro Cta. Cte. 0009931643	73,59	182,53	-108,94	-59,68
10101002005	Banco Pacifico Cta. Ahorros 1042587166	60.489,28	89.770,59	-29.281,31	-32,62
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	76.902,76	123.143,94	-46.241,18	-37,55

La Cuenta Bancos está conformada por 3 cuentas corrientes y 2 cuentas de ahorros que suman USD 76.902.76, cuyo destino de fondos utilizan para servicios básicos, transferencia de fondos entre cuentas corrientes, pago a proveedores, etc. En relación con el año 2018, presentó una disminución de 37.55%.

b.- ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10103001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES				
10103001001	Cuentas por Cobrar a Clientes	6.308,02	61.608,30	-55.300,28	-89,76
	SUBTOTAL	6.308,02	61.608,30	-55.300,28	-89,76
10103001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				
1010301009	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-630,80	0,00	-630,80	100,00
	SUBTOTAL	-630,80	0,00	-630,80	100,00
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	5.677,22	61.608,30	-55.931,08	-90,78

(Expresadas en dólares)

Están constituidas por Cuentas por Cobrar Clientes, representando al 31 de diciembre del 2019 el valor de USD 5.677.22, que comparado con el año anterior presentó una reducción de 90.78%. Esta cuenta registra la Provisión para Cuentas Incobrables .

c.-ACTIVOS FINANCIEROS

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10104001	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				
10104001008	Cuentas por Cobrar a Accionistas	30.000,00	0,00	30.000,00	100,00
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	30.000,00	100,00

Están constituidas por la cuentas por cobrar Accionistas, representando al 31 de diciembre del 2019 el valor de USD 30.000.00.

d.- ACTIVOS FINANCIEROS

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10104001	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES				
10104001002	Anticipos a Colaboradores	400,00	866,67	-466,67	-53,85
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	400,00	866,67	-466,67	-53,85

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar registra el valor de USD 400.00 y comparado con su similar del 2018 disminuyó en 53.85%.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

**e. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS ANTICIPOS
A PROVEEDORES Y GASTOS ANTICIPADOS**

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10104	Anticipos Entregados a Proveedores				
10104001001	Anticipos Entregados a Proveedores	1.293,88	0,00	1.293,88	100,00
	SUBTOTAL	1.293,88	0,00	1.293,88	100,00
10108001	Intereses Pagados por Anticipado				
10108001001	Intereses Pagados por Anticipado	33.976,55	0,00	33.976,55	100,00
	SUBTOTAL	33.976,55	0,00	36.564,31	100,00
10108	Amortización de Intereses Pagados por Anticipado				
10108001001	Amortización de Intereses Pagados por Anticipado	-14.894,02	0,00	-14.894,02	100,00
	SUBTOTAL	-14.894,02	0,00	56.940,72	100,00
	PARCIAL	19.082,53	0,00	112.587,56	100,00
10108002	Seguros Pagados por Anticipado				
10108002001	Seguros Pagados por Anticipado	1.027,20	0,00	1.027,20	100,00
	SUBTOTAL	1.027,20	0,00	226.202,32	100,00
10108002	Amortización de Seguros Pagados por Anticipado				
10212001003	Amortización de Seguros Pagados por Anticipado	-410,88	0,00	-410,88	100,00
	SUBTOTAL	-410,88	0,00	-410,88	100,00
	PARCIAL	616,32	0,00	338.995,32	100,00
	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	20.992,73	0,00	20.992,73	100,00

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados, que incluye Anticipos a Proveedores e Intereses y Seguros Pagados por Anticipado representa USD 20.992.73.

f. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

IMPUESTOS ANTICIPADOS

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10106002	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)				
10106002003	Crédito Tributario por Retenciones de IVA	32.793,88	57.160,02	-24.366,14	-42,63
	SUBTOTAL	32.793,88	57.160,02	-24.366,14	-42,63
10106003	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)				
10106003001	Retenciones Recibidas de Impuesto a la Renta	14.503,90	16.612,55	-2.108,65	-12,69
10106003002	Crédito Tributario de Impuesto a la Renta Años Anteriores	35.779,47	37.510,29	-1.730,82	-4,61
	SUBTOTAL	50.283,37	54.122,84	-3.839,47	-7,09
	TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	83.077,25	111.282,86	-28.205,61	-25,35

Al 31 de diciembre del 2019 presenta el valor de USD 83.077.25 y corresponde a Crédito Tributario por Retenciones de IVA, Retenciones Recibidas de Impuesto a la Renta y Crédito Tributario de Impuesto a la Renta Años Anteriores. Comparado con su similar del año 2018 presentó una reducción del 25.35%.

El valor de IVA al 31 de diciembre del 2019, corresponde al valor de USD 32.793.88, que consta registra en el Formulario 104, Casillero 617 “Saldo Crédito Tributario próximo mes por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas”, valor que cuadra con el registro contable por igual valor.

En lo que respecta a las Retenciones en la Fuente, por el valor de USD 14.503.90, será considerado en el Impuesto a la Renta del 2019, en el Formulario 101, Casillero 857 “**Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal**”.

En lo referente al Crédito Tributario de Impuesto a la Renta Años Anteriores por el valor de USD 35.779,47, corresponde al Saldo a favor del Contribuyente, que consta registrado en el Casillero 870 del Formulario 101 del año 2018.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

g. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO FIJO

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
10201001	TERRENOS				
10201001001	Terrenos	542.826,85	280.000,00	262.826,85	93,87
	SUBTOTAL	542.826,85	280.000,00	262.826,85	93,87
10201002	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				
10201002001	Instalaciones	82.173,15	0,00	82.173,15	100,00
	SUBTOTAL	82.173,15	0,00	82.173,15	100,00
10201003	CONSTRUCCIONES EN CURSO				
10201003001	Construcciones en Curso	148.650,37	148.650,37	0,00	0,00
	SUBTOTAL	148.650,37	148.650,37	0,00	0,00
10201004	MUEBLES Y ENSERES				
10201004001	Muebles de Oficina	83.470,20	83.470,20	0,00	0,00
	SUBTOTAL	83.470,20	83.470,20	0,00	0,00
10201005	EQUIPO DE OFICINA				
10201005001	Equipo de Oficina	11.818,75	10.108,75	1.710,00	16,92
	SUBTOTAL	11.818,75	10.108,75	1.710,00	16,92
10201007	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE				
10201007001	Equipo de Computación	126.356,59	126.356,59	0,00	0,00
10201007002	Software	6.250,00	6.250,00	0,00	0,00

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

	SUBTOTAL	132.606,59	132.606,59	0,00	0,00
10201008	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL				
10201008001	Vehículos	62.491,07	71.821,90	-9.330,83	-12,99
	SUBTOTAL	62.491,07	71.821,90	-9.330,83	-12,99
	SUMAN ACTIVOS FIJOS	1.064.036,98	726.657,81	337.379,17	46,43
10201011	DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
10201011001	Instalaciones	-5.546,70	-56.021,08	50.474,38	-90,10
10201011002	Muebles y Enseres	-60.317,10	-53.954,98	-6.362,12	11,79
10201011003	Equipos de Oficina	-1.494,78	-572,06	-922,72	161,30
10201011004	Equipos de Computación	-18.976,62	-11.081,90	-7.894,72	71,24
10201011005	Software	-2.668,50	-793,50	-1.875,00	236,29
10201011006	Vehículos	-60.971,14	0,00	-60.971,14	100,00
	SUMAN DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS	-149.974,84	-66.402,44	-83.572,40	125,86
10201012	DETERIORO ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
10201012001	Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	-20.860,00	-20.860,00	0,00	0,00
10201012002	Deterioro Acumulado de Equipos de Computación	-103.473,38	-103.473,38	0,00	0,00
	SUMAN DETERIORO ACTIVOS FIJOS	-124.333,38	-124.333,38	0,00	0,00
	PARCIAL DEPRECIACIONES Y DETERIORO	-274.308,22	-190.735,82	-83.572,40	43,82
	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	789.728,76	535.921,99	253.806,77	47,36

Comprende Terrenos, Inmuebles, Construcciones en Curso; Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Equipos de Computación y Vehículos por el valor de USD 1.064.036.98 y en relación al año 2018 se incrementaron en 46.43%.

Las depreciaciones y el Deterioro Acumulado de los activos están registrada con cargo a las operaciones del año y al 31 de diciembre del 2019, representa el monto de USD 274.308.22 y en comparación con el año 2018 se incrementaron en 43.82%.

h. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

DEPOSITOS EN GARANTIA

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
10212001	Depósitos en Garantía				
10212001001	Depósitos en Garantía	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00
	TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00

Al 31 de diciembre del 2019, esta cuenta registra el valor de USD 2.800.00 como Depósitos en Garantía.

i. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PROVEEDORES

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION	%
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES				
20101001001	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	12.814,81	5.771,14	7.043,67	122,05
	TOTAL PROVEEDORES LOCALES	12.814,81	5.771,14	7.043,67	122,05

Al 31 de diciembre del 2019, esta cuenta corresponde a las obligaciones por pagar a proveedores Locales y del Exterior por adquisición de bienes y de servicios y presenta el saldo de USD 12.814.81, que comparado con el año 2018 registra un incremento de 122.05%.

(Expresadas en dólares)

j. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
20101001001	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes Relacionados Locales	0,00	6.142,55	-6.142,55	-100,00
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,00	6.142,55	-6.142,55	-100,00

Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, que registra todas las obligaciones pendientes de pago que tiene la Compañía y al 31 de diciembre del 2019 fueron canceladas estas obligaciones.

k. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20102001	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES LOCALES				
20102001001	Obligaciones Con Instituciones Financieras - Corrientes Locales	41.769,42	11.246,53	30.522,89	271,40
	SUBTOTAL	41.769,42	11.246,53	30.522,89	271,40
20105012	Sobregiros Bancarios				
20105012002	Provisiones	32.772,69	0,00	32.772,69	100,00
20105012003	Sobregiros Bancarios	9.258,11	0,00	9.258,11	100,00
	SUBTOTAL	42.030,80	0,00	42.030,80	100,00
	Intereses Acumulados por Pagar				
20102001002	Intereses Acumulados por Pagar	19.082,53	0,00	19.082,53	100,00
20102001003	Seguros Acumulados por Pagar	616,32	0,00	616,32	100,00
	SUBTOTAL	19.698,85	0,00	19.698,85	100,00
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN.	103.499,07	11.246,53	92.252,54	820,28

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

La cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras, registra la deuda de Corto Plazo, Sobregiros Bancarios e Intereses y Seguros por Pagar al 31 de diciembre del 2019, por el valor de USD 70.726.38, que comparado con su similar esta cuenta se incrementó en un 528.87%.

Las Provisiones por el valor de USD 32.772.69, corresponden a provisión de gastos generados en el 2019, por facturar en el 2020.

Referente a los Intereses y Seguros Acumulados por Pagar, corresponde a las provisiones de los Intereses de prestamos de corto plazo y el registro de los Seguros, con el fin de amortizar al gasto mensualmente.

I. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

IMPUESTOS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20105010	OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES				
20105010005	Retenciones en la Fuente del IR por Pagar	357,63	2.446,99	-2.089,36	-85,38
20105010006	Retenciones en la Fuente del IVA por Pagar	437,34	1.497,23	-1.059,89	-70,79
	Subtotal	794,97	3.944,22	-3.149,25	-79,84
20105002	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				
20105002001	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	14.360,64	18.343,37	-3.982,73	-21,71
	Subtotal	14.360,64	18.343,37	-3.982,73	-21,71
	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	15.155,61	22.287,59	-7.131,98	-32,00

Impuestos por Pagar, registra los valores pendientes de cancelar al 31 de diciembre del 2019, previa presentación de las declaraciones mensuales de IVA y Retención en la Fuente. Este rubro representa el valor total de USD 15.155.61, que comparado con el año 2018, presentó una reducción del 32.00%.

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS
Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

m. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20104001	Nómina por Pagar				
20104001001	Nómina por Pagar	1.614,31	18.526,61	-16.912,30	-91,29
	Subtotal	1.614,31	18.526,61	-16.912,30	-91,29
20105004	OBLIGACIONES CON EL IESS				
20105004001	Aporte less	4.306,98	5.457,25	-1.150,27	-21,08
20105004002	Préstamos Quirografarios	378,22	328,18	50,04	15,25
20105004004	Fondos de Reserva	262,83	322,55	-59,72	-18,51
	Subtotal	4.948,03	6.107,98	-1.159,95	-18,99
20105005	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
20105005001	Décimo Tercer Sueldo	1.539,20	1.943,10	-403,90	-20,79
20105005002	Décimo Cuarto Sueldo	7.501,74	9.922,24	-2.420,50	-24,39
20105005003	Vacaciones	7.284,74	7.393,59	-108,85	-1,47
	Subtotal	16.325,68	19.258,93	-2.933,25	-15,23
20105003	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR				
20105003001	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.559,07	8.956,68	-5.397,61	-60,26
	Subtotal	3.559,07	8.956,68	-5.397,61	-60,26
	TOTAL BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	26.447,09	52.850,20	-26.403,11	-49,96

Al 31 de diciembre del 2019, los Sueldos y Beneficios de Ley a Empleados y, Participación Trabajadores, representa el monto de USD 26.447.09 y comparado con el año anterior tuvo una disminución del 49.96%.

(Expresadas en dólares)

n. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

PORCION NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20202001	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES LOCALES				
20202001001	Obligaciones Con Instituciones Financieras - No Corrientes Locales	172.556,65	0,00	172.556,65	100,00
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	172.556,65	0,00	172.556,65	100,00

Al 31 de diciembre del 2019 esta cuenta, registra el valor de USD 172.556.65 y corresponde a las Obligaciones que mantiene la compañía a Largo Plazo.

o. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

CREDITO A MUTUO

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20203001	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES				
20203001001	Cuentas por Pagar a Accionistas	274.349,22	330.248,54	-55.899,32	-16,93
20203001002	Cuentas por Pagar a Estudio Jurídico Medina	95.158,63	0,00	95.158,63	100,00
20203001003	Cuentas por Pagar a Estudio Jurídico Dávila	240,08	0,00	240,08	100,00
	TOTAL	369.747,93	330.248,54	39.499,39	11,96

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta por Pagar Accionistas y relacionadas, registra el total de USD 369.747.93, en relación con su similar del 2018, se incrementó en 11.96%.

(Expresadas en dólares)

p. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
20205006	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL				
20205006001	Provisiones para Jubilación Patronal	4.133,64	8.594,64	-4.461,00	-51,90
	Subtotal	4.133,64	8.594,64	-4.461,00	-51,90
20205007	PROVISIONES PARA DESAHUCIO				
20205007001	Provisiones para Desahucio	3.340,43	1.821,86	1.518,57	83,35
	Subtotal	3.340,43	1.821,86	1.518,57	83,35
	TOTAL JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	7.474,07	10.416,50	-2.942,43	-28,25

Al 31 de diciembre del 2019, esta cuenta, registra el valor de USD 7.474.07 y corresponde al registro de la provisión de Jubilación Patronal e Indemnizaciones Laborales y en relación con el año 2018, disminuyó en 28.25%, por el ajuste realizado del estudio actuarial.

q. PATRIMONIO DE ACCIONISTAS
PATRIMONIO NETO

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
30101	CAPITAL				
30101001	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO				
30101001001	Capital Suscrito Y/o Asignado	800,00	800,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL	800,00	800,00	0,00	0,00

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

30103001	RESERVA LEGAL				
30103001001	Reserva Legal	4.067,07	4.067,07	0,00	0,00
	SUBTOTAL	4.067,07	4.067,07	0,00	0,00
30103002	RESERVA FACULTATIVAS				
30103002001	Reserva Facultativas	65.837,11	65.837,11	0,00	0,00
	SUBTOTAL	65.837,11	65.837,11	0,00	0,00
30104002	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES				
30104002001	Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	158.851,16	209.371,94	-50.520,78	-24,13
30104002002	Utilidad No Distribuida 2017	30.915,75	30.915,75	0,00	0,00
30104002003	Utilidad No Distribuida 2018	30.477,93	0,00	30.477,93	100,00
	SUBTOTAL	220.244,84	240.287,69	-20.042,85	-8,34
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
30106	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS				
30106001	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	5.127,00	0,00	5.127,00	100,00
	SUBTOTAL	5.127,00	0,00	5.127,00	100,00
30105	RESULTADOS DEL EJERCICIO				
30105001	Utilidad del Ejercicio	6.385,25	29.647,76	-23.262,51	-78,46
	SUBTOTAL	6.385,25	29.647,76	-23.262,51	-78,46
	TOTAL PATRIMONIO NETO	302.461,27	340.639,63	-38.178,36	-11,21

El Patrimonio de la Compañía, constituye el Capital Social pagado, Reserva Legal, Reserva Facultativa, Utilidades no Distribuidas y Utilidad con corte al 31 de diciembre del 2019, que totaliza el monto de USD 296.076.02, el mismo que disminuyó en USD 38.178.36, con un equivalente negativo de 11.21% en relación al año anterior.

CAPITAL SOCIAL. - La Compañía **DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS**, tiene un capital suscrito y pagado de USD 800.00 y corresponden a los siguientes accionistas:

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

NO	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	%
1	Néstor Washington Barcos Vera	ECUADOR	NACIONAL	400.00	50.00
2	Javier Ochoa de la Cruz	ECUADOR	NACIONAL	400.00	50.00
TOTAL USD				800.00	100.00

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 50% del Capital pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas contingentes o aumento de capital. Desde años anteriores se mantiene el saldo de USD 4.067.07. Auditoría señala que esta reserva ha superado el 50% del capital mencionado.

La Reserva Legal es un porcentaje establecido por la ley el cual tiene como objetivo proteger el capital de una sociedad ante las eventuales pérdidas. Esta solo puede ser utilizada para responder ante las pérdidas de la empresa, no se puede disponer de este fondo para utilizarse en cosas diferentes, ya que no está a voluntad del empresario. Las sociedades de capital están obligadas a retener este porcentaje para proteger a terceras personas y a los socios y accionistas ante las eventuales pérdidas.

RESERVA FACULTATIVA

Al 31 de diciembre del 2019, estas reservas se vienen manteniendo en USD 65.837.11 y corresponden a valores retenidos de las utilidades líquidas del ejercicio económico, por decisión de la Junta General de Accionistas, con el fin de cumplir con un objetivo específico y por un tiempo limitado.

RESULTADOS ACUMULADOS

Agrupar las subcuentas que representan las ganancias acumuladas por el valor de USD 220.244,84.

(Expresadas en dólares)

GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES

Agrupar la cuenta Ganancias y Pérdidas Actuariales que representan el valor de USD 5.127.00.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

La Utilidad Líquida de **DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS.**, del ejercicio económico 2019 fue de USD 23.727.18, antes del 15% de participación a los trabajadores y el 22% de Impuesto a la Renta, quedando luego de preparar la Conciliación Tributaria, una utilidad a distribuirse de USD 6.385.25, tal como se explica en el cuadro siguiente:

UTILIDAD DEL PERIODO	23.727,18	56.947,81
15% PARTICIP. TRABAJADORES	3.559,07	8.542,17
SALDO ANTES DE IMPUESTO	20.168,11	48.405,64
22% IMPUESTO A LA RENTA	14.360,64	18.343,37
UTILIDAD A DISTRIBUIRSE	5.807,47	30.062,27
IMPUESTOS DIFERIDOS	577,78	0,00
UTILIDAD A DISTRIBUIRSE	6.385,25	30.062,27

r. INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS POR TELEMERCADEO

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
401	INGRESOS DE LA COMPAÑÍA				
40101	VENTAS NETAS LOCALES				
40101001	Llamadas Informativas	67.736,16	104.343,60	-36.607,44	-35,08
40101002	Nuevas Titular	433.262,00	482.783,00	-49.521,00	-10,26
40101003	Nuevas Adicional	13.060,00	14.405,00	-1.345,00	-9,34
40101004	Crédito Directo	107.101,00	70.475,00	36.626,00	51,97
40101005	Activaciones	8.721,00	11.988,00	-3.267,00	-27,25
40101006	Posición Horas	49.924,00	57.580,00	-7.656,00	-13,30
40101007	Seguros	148,00	20.032,00	-19.884,00	-99,26

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

40101008	Inteligencia de Negocios (registros)	0,00	68.100,00	-68.100,00	-100,00
40101009	Gestión de Cobros Que Incluye Actualización de Datos	29.800,00	9.697,40	20.102,60	207,30
40101010	Perfilación de Base Datos	450,00	727,50	-277,50	-38,14
40101011	Trabajos de Campaña	4.673,00	0,00	4.673,00	100,00
40101012	Llamadas Efectivas de Encuestas	1.615,50	0,00	1.615,50	100,00
40101013	Llamadas de Actualización	424,92	0,00	424,92	100,00
	TOTAL VENTAS	716.915,58	840.131,50	-123.215,92	-14,67

Las ventas totales por varios servicios prestados de publicidad y servicios de mercado al 31 de diciembre del 2019 representaron el valor de USD 716.915.58, comparado con el similar del año anterior corresponde a una disminución de 14.67%.

s. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
601	GASTOS DEDUCIBLES				
60101	SERVICIO DE CALL CENTER				
60101001	Servicio de Call Center	11.000,00	127.414,23	-116.414,23	-91,37
60101002	Servicio de Troncal Telefónica	23.460,39	66.373,42	-42.913,03	-64,65
	SUBTOTAL	34.460,39	193.787,65	-159.327,26	-82,22
60102	GASTOS DE PERSONAL				
60102001	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones (gravadas al less)	194.404,40	253.516,90	-59.112,50	-23,32
60102002	Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	40.814,84	51.208,56	-10.393,72	-20,30
60102003	Aporte a la Seguridad Social (incluye Fondo de Reserva)	34.327,37	42.970,74	-8.643,37	-20,11
60102004	Anuncios para Reclutamiento del Personal	2.114,76	1.293,29	821,47	63,52
60102005	Incentivos por Buena Producción	714,11	1.013,89	-299,78	-29,57
60102006	Gastos de Botiquín	0,00	445,35	-445,35	-100,00
60102007	Uniforme	791,20	395,60	395,60	100,00
60102008	Gastos Medicos	715,43	0,00	715,43	100,00
60102009	Capacitación	399,00	0,00	399,00	100,00
	SUBTOTAL	274.281,11	350.844,33	-76.563,22	-21,82
60103	HONORARIOS				
60103001	Honorarios Profesionales y Dietas	21.645,71	61.081,40	-39.435,69	-64,56

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

60103002	Servicios Prestados	8.511,71	0,00	8.511,71	100,00
	SUBTOTAL	30.157,42	61.081,40	-30.923,98	-50,63
60104	INSTALACIONES Y MANTENIMIENTO				
60104001	Arrendamientos	29.200,00	32.610,00	-3.410,00	-10,46
60104002	Alicuotas	3.305,00	2.220,00	1.085,00	48,87
60104003	Combustibles y Lubricantes	5.089,77	4.000,33	1.089,44	27,23
60104004	Mantenimiento y Reparaciones	17.026,43	31.708,88	-14.682,45	-46,30
60104005	Mantenimiento de Vehículos	2.880,19	0,00	2.880,19	100,00
60104006	Mantenimiento de Oficina de Urdesa	135.824,42	0,00	135.824,42	100,00
	SUBTOTAL	193.325,81	70.539,21	122.786,60	174,07
60105	PROVISIONES				
60105001	Provisiones para Jubilacion Patronal	1.467,00	3.415,40	-1.948,40	-57,05
60105002	Provisiones para Desahucio	1.057,16	468,49	588,67	125,65
60105003	Provisiones cuentas Incobrables	630,80	0,00	630,80	100,00
	SUBTOTAL	3.154,96	3.883,89	-728,93	-18,77
60107	COMISIONES				
60107001	Comisiones Local	674,93	1.014,55	-339,62	-33,47
	SUBTOTAL	674,93	1.014,55	-339,62	-33,47
60109	PÉRDIDAS Y MERMAS				
60109004	Ajuste por Redondeo	0,00	0,02	-0,02	-100,00
	SUBTOTAL	0,00	0,02	-0,02	-100,00
60110	OTROS GASTOS				
60110002	Suministros de Oficina	10.380,42	10.627,73	-247,31	-2,33
60110004	Seguros y Reaseguros (primas y Cesiones)	256,80	0,00	256,80	100,00
60110006	Gastos de Gestión	41,65	4.016,96	-3.975,31	-98,96
60110007	Impuestos, Contribuciones y Otros	13.006,42	4.697,77	8.308,65	176,86
60110008	Gastos de Viaje	186,29	1.518,40	-1.332,11	-87,73
60110009	Iva Que Se Carga al Costo o Gasto	29.691,94	20.740,56	8.951,38	43,16
60110011	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo No Acelerada	35.389,22	25.849,62	9.539,60	36,90
60110014	Agua	48,12	0,00	48,12	100,00
60110015	Energía Eléctrica	1.887,71	3.362,29	-1.474,58	-43,86
60110016	Pagos por Otros Servicios	8.240,03	9.473,74	-1.233,71	-13,02

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

60110017	Pagos por Otros Bienes	18,13	144,64	-126,51	-87,47
60110018	Internet	18.835,44	21.706,77	-2.871,33	-13,23
60110019	Suministros de Limpieza	7.356,72	15.642,69	-8.285,97	-52,97
60110020	Courier	52,58	101,32	-48,74	-48,11
60110021	Gastos de Alimentacion	849,63	0,00	849,63	100,00
60110023	Fiestas y Agasajos	3.111,21	1.925,54	1.185,67	61,58
60110025	Seguridad Industrial	1.400,00	4.280,00	-2.880,00	-67,29
60110026	Auditorías Externas	4.547,77	3.300,00	1.247,77	37,81
60110027	Servicio Telefónico	7.351,15	1.858,44	5.492,71	295,55
60110028	Matricula Vehicular	0,00	3.086,75	-3.086,75	-100,00
60110029	Suministros, Materiales y Repuestos	3.395,67	21.200,31	-17.804,64	-83,98
60110031	Calificación de Proveedores	0,00	270,00	-270,00	-100,00
60110032	Exámenes Medicos	136,00	0,00	136,00	100,00
60110033	Estudioi Actuarial	315,00	0,00	315,00	100,00
	SUBTOTAL	146.497,90	153.803,53	-7.305,63	-4,75
602	GASTOS NO DEDUCIBLES				
60201001	Otros Servicios	2.782,33	8.729,78	-5.947,45	-68,13
60201002	Otros Bienes	207,00	391,88	-184,88	-47,18
60201003	Energía Eléctrica	5.064,49	5.682,21	-617,72	-10,87
60201004	Agua	771,50	0,00	771,50	100,00
60201005	Multas	1.143,07	2.728,32	-1.585,25	-58,10
60201006	Matricula Motocicletas	0,00	200,39	-200,39	-100,00
	SUBTOTAL	9.968,39	17.732,58	-7.764,19	-43,78
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	692.520,91	852.687,16	-160.166,25	-18,78

Los Gastos de Administración al 31 de diciembre del 2019 representaron el monto de USD 692.520.91, con una variación negativa de USD 160.166.25, equivalente a una disminución de 18.78% y con una relación a las ventas netas equivalente al 96.60%.

RUBROS	GASTOS DE ADMINISTRACION	VENTAS NETAS	%
GASTOS DE ADMINISTRACION/VENTAS	692.520,91	716.915,58	96,60

(Expresadas en dólares)

t. OTROS INGRESOS (NO OPERACIONALES)

Los Ingresos No Operacionales se desglosan así:

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
40103	OTROS INGRESOS				
40103002	Otros Ingresos	1.627,15	59.603,16	-57.976,01	-97,27
40103003	Rendimientos Financieros	3.846,60	4.711,47	-864,87	-18,36
40103004	Utilidad en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	3.685,64	0,00	3.685,64	100,00
40103005	Otros Ingresos por Multas a Colaboradores	5.349,12	5.978,98	-629,86	-10,53
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	14.508,51	70.293,61	-55.785,10	-79,36

Ingresos No Operacionales por el año 2019 totalizan USD 14.508.51 y corresponde a Otros Ingresos, Rendimientos Financieros. En el presente año tuvo una reducción del 79.36%.

A continuación, Otros Ingresos en relación a las ventas netas representa para el año 2019 el 2.02%:

RUBROS	OTROS INGRESOS	VENTAS NETAS	%
OTROS INGRESOS/VENTAS	14.508,51	716.915,58	2,02

u. OTROS GASTOS (NO OPERACIONALES)

Los otros Gastos No Operacionales se demuestran así:

CODIGO	CUENTA	31/12/2019	31/12/2018	VARIACIÓN	%
60108	INTERESES				
60108001	Intereses Bancarios Local	15.176,00	790,14	14.385,86	1.820,67
	TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	15.176,00	790,14	14.385,86	1.820,67

Otros Gastos No Operacionales del año 2019 suman USD 15.176.00 y corresponden

DATA MARKETING PLUS S.A. DAMPLUS

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

principalmente a intereses bancarios, en relación con el año 2018 incrementó en USD 14.385.86, con un equivalente del 1.820.67%.

A continuación, se presentan las variaciones de Ventas y Otros Gastos:

RUBROS	OTROS GASTOS	VENTAS NETAS	%
OTROS GASTOS/VENTAS	15.176,00	716.915,58	2,12

Otros Gastos en relación a las ventas netas representa para el año 2019 el 2.12%.

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (31/01/2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 26 de febrero de 2020.



Ing. Evelyn Ureta M
Contadora General
