DASAEF C. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de DASAEF C. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1.-ACTIVIDAD Y UBICACIÓN DE LA SOCIEDAD

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

NOTA 3.-POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
- 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS
  - 3.2.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
  - 3.2.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS
- 3.3 INVENTARIOS
- 3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
- 3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
- 3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- 3.7 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO
- 3.8 CUENTAS Y DOCUEMNTOS POR PAGAR
- 3.9 OBLIGACIONES BANCARIAS
- 3.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
- 3.11 ANTICIPO DE CLIENTES
- 3.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
- 3.13 RECONOCIMIENTO DEL COSTO Y GASTO

NOTA 4.- CAJA-BANCOS

NOTA 5.- DOCUMENTO Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

NOTA 8.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

NOTA 10.- ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

NOTA 11.- BENEFICIOS SOCIALES

NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

NOTA 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA 14.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1-ACTIVIDAD Y UBICACIÓN DE LA SOCIEDAD

DASAEF C. LTDA. se dedica a Actividades de Publicidad y Marketing y su oficina está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la Ciudadela Urdesa, Calle Cuarta 409 e/. Dátiles y Av. Las Monjas, se encuentra liderada por el Señor GERENTE GENERAL David Oñate Navas.

2-BASE DE ELABORACION.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3-POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los Activos y Pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3.1-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.
El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

a) Caja Chica: La creación de los Fondos de Caja Chica, se harán según su requerimiento y serán solicitados por el jefe del área pertinente y autorizados por la Gerencia General, en monto de hasta $ 200.00

b) Bancos: Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de DASAEF C. LTDA.

Las Conciliaciones Bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por la o el asistente contable y revisadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Todas las operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (Compra, Venta) sus erogaciones de pago se harán mediante la emisión de cheques con nominación al beneficiario.

Adicionalmente al punto anterior y en base a las nuevas alternativas de pagos previa autorización en ciertas situaciones como pagos de nóminas, importaciones, etc. Se lo realizara, bajo la modalidad del Sistema de Administración de Tesorería y/o transferencias de los diferentes bancos.

3.2-ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías; cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los activos financieros a administración determina la clasificación de sus archivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

3.2.1-CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para perdidas por el deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de los análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del archivo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la perdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro de los gastos.
El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 45 días, para empresas privadas y 100 días para empresas públicas, exceptuando el crédito para los clientes relacionados: que no superará los 60 días.

Todas las ventas a crédito serán aprobados por la Gerencia General o funcionario designado por este.

3.2.2-PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas que cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado.

Solo el Gerente General puede aprobar los montos y tiempo del préstamo y /o anticipo.

3.3-INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: Inventario de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción e Inventarios de Servicios, según sea el caso.

3.4-SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengando al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

3.5-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los Impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por: Crédito Tributario de IVA acumulado, retenciones del impuesto al valor agregado (IVA), Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

3.6-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del Activo Fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor.

Las reparaciones y mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se realiza considerando su valor neto menos su valor residual, y luego se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que la Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPO	10
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3
VEHICULOS Y OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerara como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los $ 500, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlado con un sistema de control de bienes.

3.7-ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporales deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

3.8-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, estas se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

La emisión y pago de los cheques a proveedores, se la realizara; dentro de la semana los jueves y viernes de 15h00 a 17h00 horas.

3.9-OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizado tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios, como también los consumos de las tarjetas de créditos Corporativas.

3.10-OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal en caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.
La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

3.11-ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. Generalmente (en caso lo amerite) la venta se formaliza a través de un contrato donde se establece el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

3.12-RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y servicios, cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

3.13-RECONOCIMIENTO DEL COSTOS Y GASTOS

Los Costos son los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos.

Los Gastos son recursos que no pueden identificarse con un ingreso relativo.
Los Gastos son reconocidos, de acuerdo con la base de acumulación o devengo.

Los Gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido incumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad, en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

Los Gastos son las erogaciones en que se incurre para administrar y distribuir. Los procesos realizados con la gestión, comercialización y venta de servicios para operar el negocio.

4-CAJA BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta CAJA BANCOS se formaba de la siguiente manera:

	2017		2016
Caja Chica	200.00		200.00
Banco Pacifico	0.00		0.00
Banco Produbanco	0.00		678.89
	200.00		878.89

5-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los Documentos y Cuentas por Cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2017		2016
Creacional S.A.	7,712.13		0.00
Panda Comunicaciones S.A.	68.26		292.26
Etorres S.A.	686.50		0.00
Percrea Cía. Ltda.	5,200.00		6,769.34
Maktrade Corp. S.A.	3,755.75		3,755.75
Medaglia S.A.	2,553.00		960.50
Grijalva Beltrán Gribel Cía. Ltda.	161.60		0.00
Garwich S.A.	0.00		459.90
Produsemsa S.A.	277.50		277.50
Koenig & Partners S.A.	306.60		306.60
XimahDigital S.A.	13,357.93		13,385.00
Andrea Estefanía Cortez Montalvo	8,576.00		9,576.00
Max León Loayza Toledo	178.17		178.17
Asociación de Ganaderos Del Litoral y Galápagos	0.00		4,237.50
Carlos Enrique Alvarado Espinel	888.00		4,788.00
Maria Fernanda Salcedo De La Torre	2,060.00		4,560.00
Juan Pablo Farra Venegas	0.00		144.20
Maersk Line As	40.00		40.00
Corpmont Marketing & Publicidad Corpmontpubli S.A.	9,122.29		9,408.00
Plásticos Rival Cía. Ltda.	35,604.00		0.00
Kinetikavfn S.A.	2,310.00		0.00
Provisión de Cuentas Incobrables	-3,854.43		-3,363.06
	89,003.30		55,775.66

6-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
12% IVA Pagado	1,081.77		541.21
Crédito Tributario del IVA	15,121.82		18,002.43
Retenciones del IVA	1,225.62		143.08
Retenciones en la Fuente	8,674.54		8,460.37
Crédito Tributario Años Anter.	0.00		8,146.99
	26,103.75		35,294.08

7-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos del Costo y depreciación de las Propiedades, plantas y equipos por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

Cuentas	2017	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	2016
Muebles de Oficina	9,481.40	450.51	-	-	9,030.89
Equipos de Computación	19,097.84	0.00	-	-	19,097.84
Equipos de Oficina	21,548.24	1,580.00	-	-	19,968.24
Remolque	4,800.00	0.00			4,800.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	35,473.00	0.00	-	-	35,473.00
	90,400.48	2,030.51	-	-	88,369.97
Menos					
Depreciación Acumulada -	-55,331.19	-14,612.26	-	-	-40,718.93
	35,069.29	-	-	-	47,651.04

8-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los Documentos y Cuentas por Cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2017		2016
Percrea Cia. Ltda.	29,538.97		21,087.71
Panda Comunicaciones S.A.	0.00		12.80
Inmobiliaria Tierra Del Sol S.A. Tersol	0.00		4,144.60
BMI	1,066.83		3,034.73
Raizconsultora S.A.	0.00		1,588.28
Carlos Alvarado Espinel	5,400.00		0.00
Omar Naranjo Quintana	1,117.60		0.00
Elsie Gonzalez Cabello	1,584.44		0.00

9-				
	David Garcés Molina	6,745.00		0.00
	Creacional S.A.	1,501.50		0.00
	Otros	18,730.60		2,651.87
		65,684.94		32,519.99

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las Obligaciones con Instituciones Financieras Locales se formaban de la siguiente manera:

	2017		2016
Pacificard	4,750.88		2,860.89
	4,750.88		2,860.89

10-ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los valores a cancelar a la Administración Tributaria, se formaba de la siguiente manera:

	2017		2016
Impuesto al Valor Agregado	4,001.93		3,554.60
Retención en la Fuente del IVA	9,615.51		4,709.10
Retenciones en la Fuente de IR	9,830.77		6,102.36
Impuesto a la Renta	3,340.69		4,071.45
	26,788.90		18,437.51

11- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los valores a cancelar por Beneficios a Empleados, se formaba de la siguiente manera:

	2017		2016
Décimo Tercer Sueldo	606.67		642.55
Décimo Cuarto Sueldo	2,154.17		2,303.77
Vacaciones	5,824.36		6,186.81
Fondos De Reserva	646.40		124.95
Participación de Trabajadores	797.74		747.31
	10,029.34		10,005.39

12- CAPITAL SOCIAL

La Compañía **DASAEF C.LTDA.** al 31 de diciembre del 2017 tiene un Capital Social de $ 42,000.00 dólares, compuesto por las aportaciones de los siguientes accionistas:

Accionistas	Monto		% Participación
Sandra San Andrés Ordoñez	10,500.00		25%
David Oñate Navas	10,500.00		25%
Efrén Moreno Layana	10,500.00		25%
Efrén Guerrero Duarte	10,500.00		25%
	42,000.00		100%

13- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los Ingresos por Actividades Ordinarias al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017		2016
Producción de Comerciales	187,539.50		306,268.70
Producción de Videos	61,727.23		80,817.83
Otros	34,604.29		163,698.00
	283,871.02		550,773.53

14-CONCILIACION DE IMPUESTOS

	2017		2016
Resultado antes de Participación e Impuesto a las Ganancias	5,318.28		4,982.08
Menos:			
Participación de Trabajadores	797.74		747.31
Más:			
Gastos no Deducibles	10,664.40		14,319.63
Utilidad Gravable	15,184.94		18,554.40
Porcentaje Impuesto a la Renta	22%		22%
Impuesto a la Renta	3,340.69		4,081.97
Anticipo	0.00		4,071.45
Impuesto a la Renta Mínimo Causado	3,340.69		4,081.97
Menos:			
Retenciones en la Fuente de IR	4,288.62		8,460.37
Crédito tributario de años anteriores			
Impuesto a la Renta a pagar	0.00		0.00
Crédito Tributario IR	5,326.33		4,378.40

Mediante Decreto Ejecutivo No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 de junio de 2010, fueron publicadas reformas para la determinación del impuesto a la renta, estableciéndose como pago mínimo de impuesto a la renta, el que resulte mayor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo calculado, luego de las reformas del año 2017, la empresa se acogió a la reducción del 100% de anticipo mínimo.

15-EVENTOS SUBSECUENTES

Entre diciembre 31/2017 y la fecha de aprobación de estos Estados Financieros, Enero 20 del 2018, no se produjeron eventos, que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros, que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.

David Oñate Navas
REPRESENTANTE LEGAL
DASAEF C.LTDA.

C.P.A. Vicente Campoverde Liut

CONTADOR