

DIARIO EL MIGRANTE ECUATORIANO DIARMIG S. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1 – OPERACIONES

Información general de la compañía

DIARIO EL MIGRANTE ECUATORIANO DIARMIG S.A., se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, según el Registro Mercantil del 19 de enero del año 2007, siendo su objeto social principal la: elaboración, edición, impresión de un medio de comunicación impreso, diario, revista o cualquier otro producto semejante, para lo cual se encargará de todas las actividades relacionadas con este objeto. El medio impreso podrá ser publicado en internet a través de los medios necesarios para tal efecto.

Operaciones

Durante los ejercicios económicos 2018 y 2017, la compañía se ha dedicado exclusivamente a venta de periódicos.

En el año 2018 las ventas disminuyeron en el 99% (\$445.665) en relación al año anterior, y hasta la presente fecha, las ventas no se recuperan.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía **DIARMIG S.A.**, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos, son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US \$.), que es la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del año 2.000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye los saldos de caja y bancos y todos los valores e inversiones de alta liquidez, cuyos plazos son menores a 90 días.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados) excepto 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, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagare, o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
 - Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro del valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
 - Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
 - (i) Si las acciones cotizan en bolsa a su valor razonable, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
 - (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- La compañía no tiene inversiones en acciones.

Deterioro del valor de los Instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectiva original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.4.1 Cuentas por cobrar – clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar - clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.4.2 Otras cuentas por cobrar

Representadas principalmente por valores a recuperar de impuestos, empleados, anticipos y otras, las cuales se liquidan en el corto plazo. Se registran al costo.

2.5 Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La depreciación se registra para distribuir el costo de las propiedades, planta y equipos a lo largo de su vida útil, estimada, aplicando el método lineal de acuerdo con la siguiente vida útil:

	Años:
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El importe depreciable no considera valor residual esperado al final de la vida útil del activo, por considerar más conservador.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.7 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo, para el año 2018 y 2017 es el 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no presenta saldos por activos y pasivos por impuestos diferidos.

2.8 Participación de trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio. En el año 2018 no aplica porque la compañía obtuvo pérdida.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la compañía.

La venta de servicios es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsistieren incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los servicios.

2.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados en base al devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir financieramente. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurran en un pasivo.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.12 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión de capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

NOTA 3 – ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito con la Compañía y que presente como resultado una pérdida financiera para este concepto. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y las cuentas por cobrar a clientes.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u

otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

NOTA 4 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si afecta al periodo actual como al subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del periodo, o cuando se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2018, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida estimada de propiedades, planta y equipos

La Compañía revisa la vida útil estimada de las propiedades, planta y equipos al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la administración determino que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	100	984
Bancos	<u>119</u>	<u>2.955</u>
Total	<u>219</u>	<u>3.939</u>

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

El detalle de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes no relacionados	0	594
Provisión para cuentas incobrables	0	0
Total	<u>0</u>	<u>594</u>

No se ha registrado provisión para incobrables por considerarlo innecesario.

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos	82,030	78,948
Anticipo a proveedores	0	6,622
Total	<u>82,030</u>	<u>85,570</u>

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle y movimiento de las propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>Saldos</u> <u>2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> <u>2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos</u> <u>2018</u>
Costo:						
Maquinaria y equipo	73,354	745,000	818,354	0	-745,000	73,354
Vehículos	0	27,990	27,990	0	0	27,990
Equipo de comunicación	811	846	1,657	-639	0	1,018
Equipo de oficina y muebles	1,767	0	1,767	639	0	2,406
Subtotal	75,932	773,836	849,768	0	-745,000	104,768
Depreciación Acumulada	-9,471	-155,463	-164,934	0	149,000	-15,934
Total	66,461	618,373	684,834	0	-596,000	88,834

Los activos fijos de la compañía se encuentran libres de todo tipo de gravámenes.

NOTA 9 – PROVEEDORES

El detalle de proveedores al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores nacionales no relacionados	27,518	30,145
Total	<u>27,518</u>	<u>30,145</u>

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR

El detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos	0	3,706
Empleados	1,072	1,795
IESS por pagar	173	753
Total	<u>1,245</u>	<u>6,254</u>

NOTA 11 – IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta por los años 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gasto por impuesto corriente	5.118	2.112
Gasto (Ingreso):		
Por activos y pasivos por impuestos diferidos	<u>0</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta del año	<u>5.118</u>	<u>2.112</u>

La determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) contable	-71.735	2.710
(-) 15% participación trabajadores	<u>0</u>	<u>406</u>
Subtotal	-71.735	2.304
(-) Amortización de pérdidas	0	3.008
(+) Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>10.303</u>
(-) Utilidad gravable	0	9.599
Impuesto a la renta (22%)	0	2.112
(-) Anticipo del ejercicio corriente	<u>5.118</u>	<u>0</u>
= Impuesto a la renta causado	5.118	2.112
(-) Anticipo de impuestos pagados en el año	650	0
(-) Retenciones en la fuente del año	5	4.468
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>15.006</u>	<u>12.650</u>
= Crédito tributario del año	<u>(10.543)</u>	<u>(15.006)</u>

Impuestos diferidos

Reconocimientos de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida por deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujetos de impuesto a la renta en el registro contable inicial, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos de la transformación de los activos biológicos serán considerados como costos relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectan a la participación de trabajadores.
- Se reconoce impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.

- Los créditos tributarios no utilizados generados en años anteriores de acuerdo a la Ley.
- Se reconocerá como gasto no deducible y se procederá a reconocer el impuesto diferido por desahucio y jubilación patronal desde el año 2018 inclusive.

La compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no presenta impuestos diferidos.

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El detalle de las cuentas por pagar a los accionistas al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Manuel Cárdenas	<u>391.399</u>	<u>910.463</u>
Total	<u>391.399</u>	<u>910.463</u>

En enero del año 2017, el accionista Sr. Cárdenas transfirió a la compañía una maquinaria industrial de impresión usada y valorada en \$745.000 y en enero del año 2018 se realizó la devolución de la misma menos la correspondiente depreciación del año 2017 por \$149.000, siendo el valor neto de la devolución por \$596.000.

El saldo restante de la cuenta por pagarle al accionista al 31 de diciembre del 2018, corresponde a préstamos en efectivo que ha venido realizado en el transcurso de los años desde la constitución de la compañía (año 2007).

NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

La Compañía DIARMIG S.A., se constituyó con un capital social de \$ 800,00. En diciembre del año 2014 aumentó su capital social en \$100.800, por lo que desde esa fecha el nuevo capital social de la compañía asciende a \$101.600 y está dividido en 101.600 acciones de un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

NOTA 14 – INGRESOS Y COSTOS

Un detalle de los ingresos y de los costos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de periódicos	4.188	449.853
Costo de ventas	<u>-30.263</u>	<u>-163.101</u>
Utilidad (pérdida) bruta	<u>-26.075</u>	<u>286.752</u>

NOTA 15 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de personal	25.589	26.041
Honorarios	3.220	25.979
Gasto depreciaciones	0	155.462
Servicios públicos	4.066	5.885
Arriendos	2.994	20.396
Comisiones locales	2.936	37.298
Publicidad	0	8.099
Gastos generales	<u>6.733</u>	<u>4.526</u>
Total	<u>45.538</u>	<u>283.686</u>

NOTA 16 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre, originaron los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Accionistas	391.399	910.463
<u>Gastos:</u>		
Socios – Remuneraciones	11.586	11.586
Total transacciones con partes relacionadas	<u>402.985</u>	<u>922.049</u>

NOTA 17 – EMPRESA EN MARCHA

Las pérdidas acumuladas de la compañía al 31 de diciembre del 2018 ascienden a \$350.679, superando al 50% del capital social y reservas que es de \$50.800 ($101.600 = 50\% = 50.800$), situación que según disposiciones legales de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, coloca a la compañía en causal de disolución. La continuidad de la Compañía como empresa en marcha depende de la capacidad de financiamiento de capital por parte de los accionistas.

NOTA 18 – EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 diciembre de 2018 y la fecha de este informe no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

NOTA 19 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de DIARMIG S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados el 6 de febrero de 2019, en Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.


Manuel de Jesús Cárdenas Cabrera
Gerente General


Nancy Elizabeth Jimenez Artos
Contadora