

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1. – Entidad reportante

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

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

Nota 2. – Principales políticas y prácticas contables

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

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

Unidad monetaria

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

Período contable

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Cuentas por Cobrar

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

Propiedades, Planta y Equipo

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

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

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

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

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

Pagos anticipados

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

Obligaciones laborales

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

Pasivos estimados y provisiones

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

Ingresos recibidos por anticipado

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

Reconocimiento de ingresos y gastos

Como se requiere en la *NIF18 Ingresos de Actividades Ordinarias*, se reconocen los ingresos cuando se realiza la factura y se entrega el producto.

Estimados contables

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

Presentación

Se presenta únicamente el último año de funcionamiento 2012, ya que es el primer año que se aplican los NIIFs. Los años anteriores se presentaron debajo NEC.

Nota 3. – Efectivos y equivalentes en efectivo

Las cuentas de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. El saldo disponible al 31 de diciembre de 2012 comprendía respectivamente:

	<u>2012</u>
Caja Chica	0,11
Total Caja	0,11
 Banco Produbanco Cuenta 218003842	 10796,11
Total Bancos	10796,11
 Total Efectivo y Equivalentes	 <u>10796,22</u>

Nota 4. – Cuentas por Cobrar, Neto

El saldo de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Clientes no relacionados	23.103,09
Cuentas por Cobrar con dudosa recuperacion	4.909,27
Provisión cuentas incobrables	<u>(51,60)</u>
 Total Cuentas por cobrar	 <u>28063,96</u>

Nota 5. – Pagos anticipados

El saldo de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Anticipos proveedores	2.590,49
Anticipos impuestos	3.475,14
Seguro Anticipado	1.142,30
 Total Anticipos	 <u>7.207,93</u>

Nota 6. – Propiedades y equipos, neto

El saldo de equipos, neto al 31 de diciembre de 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Costo	
Muebles	847,31
Equipo de oficina	2.179,73
Equipo de computacion	10.311,10
Software	11.508,91
Vehiculo	21.366,07
Depreciación	
Dep. Acc Muebles	(46,22)
Dep. Acc Equipo de Oficina	(124,95)
Dep. Acc Equipo de Computacion	(10.462,93)
Amortizacion Software	(9.884,20)
Dep. Acc Vehiculo	(5.420,54)
Total PPE neto	<u>20.274,28</u>

La Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos.

Nota 7. – Otros activos no corrientes

El saldo al 31 de diciembre de 2012 corresponde a los gastos de constitución de la Entidad neto de la amortización anual.

Nota 8. – Cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Cuentas por pagar proveedores	12.233,67
Cuentas por pagar Tarjeta de Credito	2.826,62
Prestamo a Mutuo	16.281,81
Dividendos por pagar	36.651,91
Retención en la fuente	324,45
Retención de IVA	146,54
IVA ventas	2.710,55
Total Cuentas por pagar	<u>71.175,55</u>

Nota 9. – Obligaciones laborales

El saldo de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Sueldos por pagar	5.925,74
Beneficios sociales por pagar	1.006,64
Aportes patronales al IESS por pagar	1.040,92
Aporte IESS trabajadores por pagar	833,74
Prestamos IESS por pagar	1.098,68
Fondos de reserva por pagar	515,80
Total Obligaciones neto	<u>10.421,52</u>

Nota 11. – Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre de 2012 comprendía USD 18148.14 correspondiente a la provisión de jubilación patronal.

Nota 12. – Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2012 el patrimonio está compuesto de:

	<u>2012</u>
Capital Accionario	800,00
Perdidas presente ejercicio	(51.210,41)
Reserva Legal	6.321,77
Total Patrimonio	<u>(44.088,64)</u>

Nota 13. – Ingresos operacionales

El saldo de ingresos operacionales del año 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Ingresos por prestación de servicios	152686,33
Otros ingresos de actividades ordinarias	1224,93
Total Ingresos	<u>153.911,26</u>

Los principales ingresos durante el año 2012, fueron percibidos por concepto de prestación de servicios de marketing, comunicación y publicidad digitales.

Nota 14. – Gastos operacionales

El saldo de gastos operacionales del año 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Gastos operacionales	
Gastos laborales	60831,56
Internet	2.156,75
Hosting	1.666,98
Costo de servicios	17.049,79
Servicios Profesionales	1.111,11
Programas internet	3.908,40
Seguros	900,81
Total Gastos operacionales	<u>87.625,40</u>

Nota 15. – Gastos administrativos

El saldo de gastos administrativos del año 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Gastos laborales	67338,43
Gastos de viajes	719,16
Arriendos	8456,04
Servicios básicos	461,45
Alimentacion y refrigerio empleados	1753,05
Suministros	2244,5
Combustibles	635,8
Servicios Legales	198,28
Servicios Profesionales	1034,65
Membresías	361,95
Celulares	3176,5
Atenciones a clientes	526,38
Mantenimientos	832,16
Otros gastos	7571,38
Total Gastos administrativos	<u>95.309,73</u>

Nota 16. – Gastos financieros

El saldo de gastos financieros del año 2012 comprendía:

	<u>2012</u>
Gastos financieros	
Intereses	1.709,10
Comisiones	1.400,01
Total Gastos financieros	<u>3.109,11</u>

Nota 17. – Maduración de activos y/o vencimiento de pasivos

La totalidad de los activos se considera de corto plazo excepto por los siguientes activos que por su naturaleza son considerados activos no corrientes o de largo plazo:

	<u>2012</u>
Activos no corrientes	
PPE, neto (nota 7)	20274,28
Gastos de Constitución, neto (nota 8)	305,92
Total Activos no Corrientes	<u>20.580,20</u>

De la misma manera, la totalidad de los pasivos son de corto plazo excepto la provisión para jubilación patronal.

Declaración de responsabilidad de los directores

Confirmamos en la medida de nuestros conocimientos que:

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