

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%
- Vehículos – 3 años (acelerada) – 33%

Pagos anticipados

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

Obligaciones laborales

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

Pasivos estimados y provisiones

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

Ingresos recibidos por anticipado

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

Reconocimiento de ingresos y gastos

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

Estimados contables

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

Presentación

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

Nota 3. - Efectivos y equivalentes en efectivo

Las cuentas de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. Los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2013 y 2012 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
caja Chica	15.00	0.11	13536%
total Caja	15.00	0.11	
banco Produbanco Cuenta 218003842	2,117.32	10,796.11	-80%
total Bancos	2,117.32	10,796.11	
total Efectivo y Equivalentes	2,132.32	10,796.22	-80%

Nota 4. - Cuentas por Cobrar, Neto

Los saldos de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2013 y 2012 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
clientes no relacionados	87,453.00	23,103.09	279%
cuentas por Cobrar con dudosa recuperacion	209.27	4,909.27	-96%
provisión cuentas incobrables	(51.60)	(51.60)	0%
total Cuentas por cobrar	87,713.87	28,063.96	213%

La totalidad de las cuentas por cobrar proviene del cliente más importante, Nestlé Ecuador, y todas se van a cobrar en enero y febrero al 100%. Por ello, no se provisionó en 2013 ninguna cuenta incobrable.

Nota 5. - Pagos anticipados

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Anticipos a empleados	500.63	-	-
Anticipos proveedores	3203.51	2,590.49	24%
Anticipos impuestos	13,152.11	3,475.14	278%
Seguro Anticipado	3,086.42	1,142.30	170%
Total Anticipos	19,442.04	7,207.93	170%

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

Nota 6. - Propiedades y equipos, neto

Los saldos de equipos, neto al 31 de diciembre de 2013 y 2012 comprendían respectivamente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Costo			
Muebles	2,076.43	847.31	145%
Equipo de oficina	2,370.14	2,179.73	9%
Equipo de computacion	15,029.76	10,311.10	46%
Software	11,508.91	11,508.91	0%
Vehiculo	31,581.57	21,366.07	48%
Depreciación			
Dep. Acc Muebles	(295.58)	(131.19)	125%
Dep. Acc Equipo de Oficina	(562.03)	(343.52)	64%
Dep. Acc Equipo de Computacion	(7,039.46)	(4,381.46)	61%
Amortizacion Software	(11,509.51)	(9,866.22)	17%
Dep. Acc Vehiculo	(3,441.29)	(11,216.45)	-69%
Total PPE neto	39,718.94	20,274.28	96%

La Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos. En 2013 se compraron nuevos equipos y muebles y nuevos vehiculos. Se vendió el anterior vehiculo y por ello el cambio negativo en la depreciación acumulada de vehiculos.

Nota 7. - Otros activos no corrientes

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

Nota 8. - Cuentas por pagar

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

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

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

Nota 9. - Obligaciones laborales

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Sueldos por pagar	5,925.74	5,925.74	0%
Beneficios sociales por pagar	2,169.58	1,006.64	116%
Aportes patronales al IESS por pagar	1,343.49	1,040.92	29%
Aporte IESS trabajadores por pagar	1,040.55	833.74	25%
Prestamos IESS por pagar	1133.8	1,098.68	3%
Fondos de reserva por pagar	901.66	515.80	75%
Total Obligaciones neto	12,514.82	10,421.52	20%

Nota 11. - Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre de 2013 comprende USD 20,676.91 correspondiente a la provisión de jubilación patronal.

Nota 12. - Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2013 y de 2012 el patrimonio está compuesto de:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Capital Accionario	800.00	800.00	0%
Utilidades presente ejercicio	47,219.28	-	-
Perdidas presente ejercicio	-	(51,210.41)	-100%
Reserva Legal	6,321.77	6,321.77	0%
Total Patrimonio	54,341.05	(44,088.64)	223%

Se eliminó las pérdidas del 2012 que constituían un patrimonio negativo con los dividendos por pagar y cuentas por pagar de los accionarios. En 2013 se registró una ganancia antes de impuestos y participaciones de USD 47,219.28.

Nota 13. - Ingresos operacionales

Los saldos de ingresos operacionales del año 2013 y del 2012 comprendían:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Ingresos por prestación de servicios	313,869.46	152,686.33	106%
Otros ingresos de actividades ordinarias	13,621.48	1,224.93	1012%
Total Ingresos	327,490.94	153,911.26	113%

Los principales ingresos durante el año 2013, fueron percibidos por concepto de prestación de servicios de marketing, comunicación y publicidad digitales. Se nota un incremento del 113% comparado al año anterior.

Nota 14. - Gastos operacionales

El saldo de gastos operacionales del año 2012 comprendía:

Nota 15. - Gastos administrativos

Los saldos de gastos administrativos del año 2013 y del 2012 comprendían:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Gastos operacionales			
Gastos laborales	87,028.21	60,831.56	43%
Internet	1,890.60	2,156.75	-12%
Hosting	2,048.78	1,666.98	23%
Costo de servicios	39,698.39	17,049.79	133%
Servicios Profesionales	7,548.89	1,111.11	579%
Programas internet	6,907.75	3,908.40	77%
Seguros	465.31	900.81	-48%
Total Gastos operacionales	145,587.93	87,625.40	66%

Nota 16. - Gastos financieros

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Gastos financieros			
Intereses	1,861.59	1,709.10	9%
Comisiones	985.39	1,400.01	-30%
Total Gastos financieros	2,846.98	3,109.11	-8%

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>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Cambio</u>
Activos no corrientes			
PPE, neto (nota 7)	39,718.94	20,274.28	96%
Gastos de Constitución, neto (nota 8)	305.92	323.91	-6%
Total Activos no Corrientes	40,024.86	20,598.19	94%

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.

