

## 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 2014 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 2015 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Caja Chica	20,15	29,07	44%
<b>Total Caja</b>	<b>20,15</b>	<b>29,07</b>	<b>143%</b>
Banco Produbanco	48.320,90	111.071,83	130%
Banco de Guayaquil	970,00	968,80	0%
<b>Total Bancos</b>	<b>49.290,90</b>	<b>112.040,63</b>	<b>127%</b>
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>49.311,05</b>	<b>112.069,70</b>	<b>127%</b>

### Nota 4. – Cuentas por Cobrar, Neto

Los saldos de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2015 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Clientes no relacionados	3.188,74	1.659,80	-48%
Cuentas por Cobrar con dudosa recuperación	209,27	3.397,99	1524%
Provisión cuentas incobrables	- 51,60	- 51,60	0%
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>3.346,41</b>	<b>5.006,19</b>	<b>50%</b>

La totalidad de las cuentas por cobrar proviene de cliente internacional, estamos esperando el pago en el mes que viene, por eso no se provisionó nada.

### Nota 5. – Pagos anticipados

Los saldos de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Anticipos a empleados	3.289,96	8.408,13	156%
Anticipos proveedores	2.918,95	7.804,38	167%
Anticipos impuestos	8.453,68	3.895,89	-54%
Seguro anticipado	5.186,58	5.342,47	3%
<b>Total Anticipos</b>	<b>19.849,17</b>	<b>25.450,87</b>	<b>28%</b>

#### **Nota 6. – Propiedades y equipos, neto**

Los saldos de equipos, neto al 31 de diciembre de 2015 y 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
<b>Costo</b>			
Muebles	2076,43	3381,43	63%
Equipo de oficina	7431,72	17224,97	132%
Equipo de Computación	22168,95	31387,83	42%
Software	11508,91	11508,91	0%
Vehiculo	58568,32	80273,09	37%
<b>Depreciación</b>			
Dep. Acc.	(38.164,25)	(66.472,62)	74%
<b>Total PPE neto</b>	<b>63.590,08</b>	<b>77.303,61</b>	<b>22%</b>

La Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos. En 2015 se compraron nuevos equipos de oficina y de computación. Se vendió un auto y una moto y se reemplazó el auto por uno nuevo.

#### **Nota 7. – Otros activos no corrientes**

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 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 2015 y de 2014 comprendían:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Cuentas por pagar proveedores	(14.847,68)	(12.216,84)	-18%
Cuentas por pagar Tarjeta de Credito	(5.281,52)	(7.135,02)	35%
Provisión de gastos	-	(22.355,86)	
Cuentas por pagar accionistas	-	(8.351,77)	
Prestamo a Mutuo	0,08	0,10	25%
Dividendos por pagar	-	-	
Retención en la fuente	(3.252,09)	(7.548,02)	132%
Retención de IVA	(2.533,89)	(4.911,94)	94%
IVA ventas	-	(11.661,41)	
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>▼ (25.915,10) ▼</b>	<b>▼ (74.180,76) ▼</b>	<b>186%</b>

Este año mantuvimos un nivel de cuentas por pagar a proveedores y tarjeta de credito bastante similar al año anterior. Lo que subió mucho son las cuentas de impuestos por pagar. Cabe notar que la empresa recibe facturas altas de proveedores internacionales a los cuales se retienen mucho más. Adicionalmente, provisionamos unos gastos de pauta de diciembre que se nos facturaron en enero.

#### **Nota 9. – Obligaciones laborales**

Los saldos de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 comprendían respectivamente:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Sueldos por pagar	(5.925,74)	(960,74)	-84%
Beneficios Sociales por pagar	(3.634,52)	(2.268,95)	-38%
Aportes patronales al IESS por pagar	(1.154,91)	(1.786,64)	55%
Aportes trabajadores al IESS por pagar	(895,15)	(934,96)	4%
Prestamos IESS por pagar	(0,26)	(56,37)	21581%
Fondos de reserva por pagar	(720,77)	(884,67)	23%
<b>Total Obligaciones neto</b>	<b>▼ (12.331,35) ▼</b>	<b>▼ (6.892,33) ▼</b>	<b>-44%</b>

#### **Nota 11. – Otros pasivos**

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre de 2015 comprende USD 12.688,00 correspondiente a la provisión de jubilación patronal y provisiones de desahucio.

#### **Nota 12. – Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 el patrimonio está compuesto de:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Capital Accionario	(800,00)	(800,00)	0%
Utilidades Presente Ejercicio	(15.640,96)	(49.431,85)	216%
Utilidades acumuladas		(15.640,96)	
Aportes para futuras Capitalizaciones	(40.000,00)	(40.000,00)	0%
Reserva Legal	(14.295,51)	(19.787,94)	38%
<b>Total Ingresos</b>	<b>▼ (70.736,47) ▼</b>	<b>▼ (125.660,75) ▼</b>	<b>78%</b>

Hubo un incremento del 78% en el patrimonio entre los 2 últimos años por lo que no se distribuyó las utilidades anteriores y la ganancia de 2015 fue bastante alta.

### Nota 13. – Ingresos operacionales

Los saldos de ingresos operacionales del año 2015 y del 2014 comprendían:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Ingresos por prestación de servicios	455.018,89	758.558,43	67%
Otros ingresos de actividades ordinarias	521,30	969,13	86%
<b>Total Ingresos</b>	<b>▼ 455.540,19 ▼</b>	<b>▼ 759.527,56 ▼</b>	<b>67%</b>

Los principales ingresos durante el año 2015, fueron percibidos por concepto de prestación de servicios de marketing, comunicación y publicidad digitales. Se nota un incremento del 67% comparado al año anterior.

### Nota 14. – Gastos operacionales

El saldo de gastos operacionales del año 2015 comprendía:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Gastos operacionales			
Costos de Ventas de Servicios	104.190,99	273.468,61	162%
Programa Emailing	3.078,80	2.630,80	-15%
Programas Internet	799,37	1.255,65	57%
Hosting	1.485,85	2.076,61	40%
Internet	2.191,14	1.958,68	-11%
<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>111.746,15</b>	<b>281.390,35</b>	<b>152%</b>

El incremento fuerte se debe a los costos de compra de espacios publicitarios en redes sociales.

**Nota 15. – Gastos administrativos**

Los saldos de gastos administrativos del año 2015 y del 2014 comprendían:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Gastos no operacionales			
Gastos de viajes	2.903,98	14.201,51	389%
Arriendos	9.738,24	10.390,44	7%
Servicios Básicos	628,49	1.141,86	82%
Alimentación y refrigerios	4.560,13	5.209,17	14%
Suministros	5.691,37	4.539,55	-20%
Combustibles	1.256,32	1.207,00	-4%
Servicios Legaes	4.628,29	5.170,64	12%
Servicios Profesionales	1.654,22	1.479,21	-11%
Membresías	7.206,38	8.931,64	24%
Celulares	2.544,80	2.587,32	2%
Atenciones a clientes	1.817,12	2.456,66	35%
Mantenimientos	3.377,79	10.365,97	207%
Otros gastos	20.050,76	23.311,87	16%
<b>Total Gastos no operacionales</b>	<b><u>66.057,89</u></b>	<b><u>90.992,84</u></b>	<b><u>38%</u></b>

**Nota 16. – Gastos financieros**

El saldo de gastos financieros del año 2015 y del 2014 comprendían:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
Gastos financieros			
Intereses	68,86	34,24	-50%
Comisiones	4.492,21	10.648,53	137%
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b><u>4.561,07</u></b>	<b><u>10.682,77</u></b>	<b><u>134%</u></b>

El incremento fuerte de las comisiones bancarios se debe al costo del factoring de las facturas de nuestro cliente principal.

**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>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Cambio</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
PPE, neto (nota 7)	63.590,08	77.303,61	22%
Gastos de Constitución, neto (nota 8)	287,63	269,64	-6%
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b><u>63.877,71</u></b>	<b><u>77.573,25</u></b>	<b><u>21%</u></b>

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.