

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 *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 2016 y el anterior año 2015, 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 2017 y 2016 comprendían respectivamente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Caja Chica	9,47	-	-100%
Total Caja	9,47	-	-100%
Banco Produbanco	215.102,42	13.274,23	-94%
Banco de Guayaquil	968,80	-	0%
Banco Internacional	30.954,08	-	
Total Bancos	247.025,30	13.274,23	-95%
Total Efectivo y Equivalentes	247.034,77	13.274,23	-95%

Nota 4. – Cuentas por Cobrar, Neto

Los saldos de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendían respectivamente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Clientes no relacionados	16.689,69	-	-100%
Cuentas por Cobrar con dudosa recuperación	-	-	
Provisión cuentas incobrables	- 86,59	-	-100%
Total Cuentas por cobrar	16.603,10	-	-100%

Nota 5. – Pagos anticipados

Los saldos de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendían respectivamente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Anticipos a empleados	1.904,57	-	-100%
Anticipos proveedores	1.306,44	-	-100%
Anticipos impuestos	26.192,03	18.552,56	-29%
Seguro anticipado	9.670,75	-	-100%
Total Anticipos	39.073,79	18.552,56	-53%

Nota 6. – Propiedades y equipos, neto

Los saldos de equipos, neto al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprendían respectivamente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Costo			
Muebles	3554,43	3.554,43	0%
Equipo de oficina	17391,68	17.391,68	0%
Equipo de Computación	34062,55	33.991,78	0%
Software	11508,91	11.508,91	0%
Vehículo	68989,18	56.975,51	-17%
Depreciación			
Dep. Acc.	(95.783,66)	(123.422,31)	29%
Total PPE neto	<u>39.723,09</u>	<u>-</u>	<u>-100%</u>

La Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos. En 2017 se terminaron de depreciar la mayoría de los activos. El resto se vendió al costo en libros.

Nota 7. – Otros activos no corrientes

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 y de 2016 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 2017 y de 2016 comprendían:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Cuentas por pagar proveedores	(38.417,96)	-	-100%
Cuentas por pagar Tarjeta de Credito	(6.320,94)	(3.897,74)	-38%
Provisión de gastos	(19.812,82)	-	-100%
Cuentas por pagar accionistas	-	-	
Prestamo a Mutuo	-	-	
Dividendos por pagar	-	-	
Retención en la fuente	-	(307,00)	
Retención de IVA	-	(505,79)	
IVA ventas	(14.212,66)	-	-100%
Total Cuentas por pagar	<u>(78.764,38)</u>	<u>(4.710,53)</u>	<u>-94%</u>

En 2017 se pagaron todos los pendientes a proveedores. La empresa solamente mantiene una pequeña deuda a las tarjetas de credito y los impuestos correspondientes de estas compras.

Nota 9. – Obligaciones laborales

Los saldos de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2017 y de 2016 comprendían respectivamente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Sueldos por pagar	(340,89)	-	-100%
Beneficios Sociales por pagar	(6.742,21)	(447,93)	-93%
Aportes patronales al IESS por pagar	(2.624,01)	(433,49)	-83%
Aportes trabajadores al IESS por pagar	(1.586,12)	(322,51)	-80%
Prestamos IESS por pagar	(1.150,27)	(1.101,89)	-4%
Fondos de reserva por pagar	(786,16)	-	-100%
Provision Desahucio	(3.539,50)	-	-100%
Provision Jubilación	(10.886,00)	-	-100%
Provision Liquidación	(56.890,11)	-	-100%
Total Obligaciones neto	<u>ƒ (84.545,27)</u>	<u>ƒ (2.305,82)</u>	<u>-97%</u>

Nota 11. – Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016 el patrimonio está compuesto de:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Capital Accionario	(800,00)	(800,00)	0%
Utilidades Presente Ejercicio	(56.139,80)	94.692,02	-269%
Utilidades acumuladas	(23.187,12)	(53.187,12)	129%
Aportes para futuras Capitalizaciones	(40.000,00)	(40.000,00)	0%
Reserva Legal	(26.025,73)	(26.025,73)	0%
Total Patrimonio	<u>ƒ (146.152,65)</u>	<u>ƒ (25.320,83)</u>	<u>-83%</u>

Nota 13. – Ingresos operacionales

Los saldos de ingresos operacionales del año 2016 y del 2015 comprendían:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Ingresos por prestación de servicios	1.003.208,32	337.364,70	-66%
Otros ingresos de actividades ordinarias	88,18	256,85	191%
Total Ingresos	<u>ƒ 1.003.296,50</u>	<u>ƒ 337.621,55</u>	<u>-66%</u>

Los principales ingresos durante el año 2017, fueron percibidos por concepto de prestación de servicios de marketing, comunicación y publicidad digitales. Se nota un decrecimiento del 66% comparado al año anterior.

Nota 14. – Gastos

El saldo de gastos del año 2017 y 2016 comprendían:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Cambio</u>
Total Gastos operacionales	<u>299.524,09</u>	<u>432.313,57</u>	<u>44%</u>
Total Gastos no operacionales	<u>211.500,71</u>	<u>235.676,66</u>	<u>11%</u>
Total Gastos Financieros	<u>18.183,16</u>	<u>9.325,67</u>	<u>-49%</u>

Nota 15. – Maduración de activos y/o vencimiento de pasivos

La totalidad de los activos fueron depreciados o vendidos a precio en libros.

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.

